

REGULERINGSKOMMISSIE VOOR ENERGIE IN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

BESLISSING (BRUGEL-BESLISSING-202401126-299)

betreffende de tariefsaldi die door HYDRIA werden
gerapporteerd voor het boekjaar 2023

Opgesteld in toepassing van artikel 39/2, 18° van de
ordonnantie van 20 oktober 2006 tot vaststelling van een
kader voor het waterbeleid in het Brussels Hoofdstedelijk
Gewest

26/11/2024

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	5
1.1	Juridische grondslag.....	5
1.2	Historiek van de procedure	5
1.3	Volledigheid van de ontvangen documenten.....	6
1.4	Opvallende feiten in 2023.....	6
1.4.1	Macro-economische context.....	6
1.4.2	Uitsluiting gezamenlijke opdrachten	7
1.4.3	Factureringsproblemen van VIVAQUA.....	7
1.4.4	Toekenning van een aanvullende subsidie	8
2	Analyse van het boekjaar 2023	9
2.1	Evolutie van de kosten per perimeter	9
2.2	Evolutie van de kosten per klasse	10
2.2.1	Effect van de macro-economische context.....	13
2.2.2	Uitsluiting van de gezamenlijke aankoopopdrachten	16
2.2.3	Impact van de exploitatie 100% van RWZI Zuid.....	16
2.3	Evolutie van de investeringen.....	18
2.3.1	Vergelijking met MIP.....	18
2.3.2	Evolutie van de RAB	19
2.3.3	Billijke marge	20
2.3.4	TFM.....	20
2.4	Evolutie van de opbrengsten.....	21
2.4.1	Periodiek tarief.....	21
2.4.2	Subsidies	22
2.4.3	Aanverwante activiteiten.....	22
2.4.4	Andere opbrengsten.....	22
2.5	KPI.....	23
3	Controle van de gerapporteerde saldi voor 2022	24
3.1	Controle van het redelijke karakter van de kosten	24
3.1.1	Geschil Waterzuiveringsstation Zuid	24
3.2	Door de methodologie verworpen kosten	25
3.3	Incentive regulation - saldo op de BK.....	25
3.3.1	Controle van de berekening van de plafondwaarde van de BKMEF.....	25
3.3.2	Controle van de berekening van de variabele BKZEF.....	26
3.3.3	Controle van de berekening van de plafondwaarde van de specifieke BKZEF	27
3.3.4	Totaal goedgekeurd saldo op de beheersbare kosten	27
3.4	Niet-beheersbare saldi	29
3.4.1	Saldo van de niet-beheersbare kosten behalve TFM.....	29
3.4.2	Saldo van de TFM.....	29
3.4.3	Saldo van de variaties van de opbrengsten.....	29
3.4.4	Saldo van de indexeringsverschillen van de berekening van de plafondwaarde van de BK	30

3.4.5	Totaal goedgekeurd saldo op de niet-beheersbare kosten.....	30
3.5	Tariefreguleringsfonds	31
3.6	Totale inkomsten en ontvangsten.....	32
4	Overige controles.....	34
4.1	Controle van de rendabiliteit van de aanverwante activiteiten	34
4.2	Controle van de tariefcascade.....	34
4.3	Controle van de boeking van de saldi 2022	34
5	Beslissingen.....	36
6	Algemeen voorbehoud	37
7	Beroep.....	37

Lijst van de illustraties

Figure 1	: historique inflation (IPC) en Belgique	7		
Figure 2	: évolution des charges d'HYDRRIA par sous-périmètre	9		
Figure 3	: ventilation des charges 2023 d'HYDRRIA par (sous-)périmètre.....	10		
Figure 4	: ventilation des coûts comptables réalisés 2023 par classe régulatoire.....	12		
Figure 5	: ventilation des coûts réalisés 2023 par poste de coût	12		
Figure 6	: évolution CGAFE	Figure 7 : évolution CGSFE	Figure 8 : évolution CNG.....	13
Figure 9	: évolution de coûts concernés par exclusion de marchés conjoints.....	16		
Figure 10	: évolution du réalisé de 4 CG	17		
Figure 11	: investissements prévus et réalisés, ventilation maintien/extension.....	18		
Figure 12	: investissements prévus et réalisés, ventilation par activité	19		
Figure 13	: composition de la nRAB au 31/12/2023	20		
Figure 14	: ventilation des produits budgétés et réalisés en 2023	21		
Figure 15	: mécanisme de la régulation incitative sur coûts gérables.....	28		
Figure 16	: ventilation du revenu total et des recettes budgétées ex-ante pour 2023	33		
Figure 17	: réconciliation revenu total et recettes réalisés ex-post en 2023	33		

Lijst van de afkortingen

AAB	Activiteiten van algemeen belang
LB	Leefmilieu Brussel
EIB	Europese Investeringsbank
NBB	Nationale Bank van België
FPB	Federaal Planbureau
RvB	Raad van bestuur
BK	Beheersbare kosten
BKMEF	Beheersbare kosten met efficiëntiefactor
BKZEF	Beheersbare kosten zonder efficiëntiefactor
NBK	Niet-beheersbare kosten
VTE	Voltijds equivalent
ICP	Index van de consumptieprijzen
TFM	Toegelaten financieringsmarge
KOW	Kaderordonnantie Water
MIP	Meerjarig investeringsplan
ITV	Initieel tariefvoorstel 2022-2026
RAB	Regulated Asset Base
BHG	Brussels Hoofdstedelijk Gewest
Re-Use	Hergebruik van afvalwater
SPGE	Société Publique de Gestion de l'Eau
RWZI Noord	Rioolwaterzuiveringsinstallatie Brussel-Noord
RWZI Zuid	Rioolwaterzuiveringsinstallatie Brussel-Zuid

I Inleiding

De regulatoire saldi worden bepaald als zijnde het vastgestelde verschil, voor elk van de jaren van de regulatoire periode, tussen enerzijds de geraamde kosten die zijn opgenomen in de goedgekeurde begroting en de reële gerapporteerde kosten en anderzijds de geraamde inkomsten die zijn opgenomen in de goedgekeurde begroting en de geregistreerde inkomsten. Deze beslissing heeft betrekking op de controle van deze saldi in verband met boekjaar 2023.

I.1 Juridische grondslag

Artikel 39/2, 18° van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot vaststelling van een kader voor het waterbeleid in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (hierna 'kaderordonnantie water') voorziet het volgende:

"[...]het positieve of negatieve saldo, tussen de kosten (inclusief de vergoeding bepaald in 12°) en de ontvangsten die jaarlijks worden geboekt tijdens een tariefperiode van de wateroperatoren, wordt elk jaar door hen op een transparante en niet-discriminerende manier berekend. Dit jaarsaldo wordt gecontroleerd en bekrachtigd door Brugel die bepaalt volgens welke modaliteiten het wordt afgetrokken of bijgeteld bij de kosten die worden doorgerekend aan de gebruikers, of wordt toegewezen aan het boekhoudkundig resultaat van de wateroperator."

Op basis van dit artikel heeft BRUGEL dus de opdracht om de regulatoire saldi elk jaar te controleren en te valideren en om te bepalen of dit saldo wordt afgetrokken van of opgeteld bij de kosten die aan de gebruikers worden aangerekend, en/of toegewezen aan het boekhoudkundig resultaat van de operator.

De tariefmethodologie van HYDRIA definieert in de punten 5 en 7 nauwkeuriger de regulatoire saldi en hun behandeling, waarbij een onderscheid wordt gemaakt op basis van het al dan niet beheersbare karakter van de kosten.

Dit document voldoet aan de verplichtingen opgelegd door de Kaderordonnantie Water en de tariefmethodologie voor de regulatoire saldi van 2023.

I.2 Historiek van de procedure

- Overeenkomstig punt 7.2 van de tariefmethodologie bezorgde HYDRIA op 29 juni 2024 aan BRUGEL de documenten die samen haar jaarverslag over 2023 vormen.
- BRUGEL verstuurde op 12 juli 2024 per e-mail een reeks vragen om bijkomende inlichtingen.
- Op 25 september 2024 ontving BRUGEL van HYDRIA de antwoorden op de vragen die op 12 juli 2024 waren verzonden.
- Op 4 oktober 2024 werd een technische vergadering georganiseerd tussen de teams van BRUGEL en HYDRIA om bepaalde antwoorden van HYDRIA toe te lichten. Deze vergadering leidde tot een tweede vraag om bijkomende inlichtingen, die op dezelfde dag naar HYDRIA werd gestuurd.
- Op 24 oktober 2024 heeft HYDRIA de antwoorden op de vragen van 4 oktober verzonden. Deze antwoorden leidden tot een laatste vraag om bijkomende inlichtingen die BRUGEL op 29 oktober 2024 verstuurde en waarom HYDRIA op 6 november 2024 antwoordde.
- De raad van bestuur van BRUGEL keurde op 26 november 2024 het ontwerp van deze beslissing goed.

In onderling overleg tussen de partijen werd daarom afgeweken van het standaard tijdschema van de methodologie om prioriteit te geven aan de werkzaamheden voor de invoering van een bijgewerkt tariefvoorstel door HYDRIA.

1.3 Volledigheid van de ontvangen documenten

Punt 7.2 van de tariefmethodologie vermeldt alle documenten, verslagen en gegevens die aan BRUGEL moeten worden bezorgd om de saldi te kunnen valideren.

Alle beschikbare documenten werden aan BRUGEL bezorgd in een elektronische vorm die voldoet aan de voorschriften van de methodologie. De ontvangen stukken zijn:

1. De gegevens vereist door het in punt 7.1. van de methodologie gedefinieerde rapporteringsmodel, met inbegrip van:
 - De geconsolideerde jaarrekening van het boekjaar 2023;
 - De verschillen tussen wat *ex ante* vooraf werd vastgelegd en wat *ex post* werd geregistreerd voor alle gereguleerde activiteiten, en dit zowel wat het resultaat van het boekjaar betreft als wat de gecumuleerde saldi van het verleden betreft, met inbegrip van alle elementen die ze ondersteunen;
 - De bijlagen van het rapportmodel
2. De notulen van de verschillende raden van bestuur van HYDRIA die in 2023 plaatsvonden.

In het kader van de vraag om bijkomende inlichtingen bezorgde HYDRIA BRUGEL de gevraagde documenten.

Algemeen gesteld merkt BRUGEL op dat HYDRIA blijkt heeft gegeven van transparantie en de door BRUGEL geformuleerde vragen altijd heeft beantwoord.

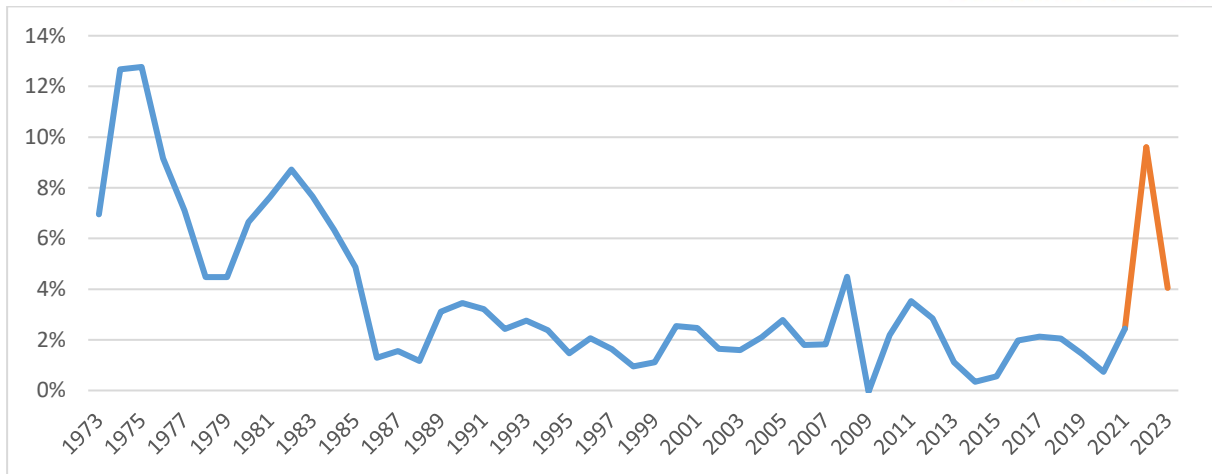
1.4 Opvallende feiten in 2023

2023 was het eerste jaar waarin BRUGEL de regulatoire saldi van HYDRIA controleerde (voor het boekjaar 2022), wat leidde tot een beslissing om de saldi toe te wijzen aan het Reguleringsfonds en het resultaat van HYDRIA. Het doel van deze controle *ex post* 2023 is na te gaan of HYDRIA de beslissing om saldi toe te wijzen correct heeft uitgevoerd (zie punt 4.3).

Naast de uitdagingen die verband houden met een eerste toepassing van een regulatoire beslissing over de toewijzing van de saldi hadden meerdere andere feiten grote gevolgen voor HYDRIA in 2023. Deze verdienen om hier beknopt te worden herhaald, voordat de analyse wordt voorgesteld van hun impact op de kosten die door de operator worden gedragen (rubriek 2.2) en op de tariefsaldi (rubriek 3).

1.4.1 Macro-economische context

Het economische herstel na de pandemie in combinatie met de Russische inval in Oekraïne leidde tot een veel hogere kosteninflatie dan voorzien in 2022 (+9,6% in plaats van +1,4%, wat in het tariefvoorstel was voorzien) - een cijfer dat nooit eerder was gezien sinds de jaren '70. Deze inflatiecontext, hoewel gematigder dan in 2022, heeft zich voortgezet in 2023, met CPI-waarden die hoger zijn dan voorspeld (+,4% in plaats van +1,5%).



Figuur 1: Historisch overzicht van de inflatie (CPI) in België

De stijging van de inflatie had onder meer een rechtstreekse impact op de belangrijkste kostenplaats van de totale inkomsten¹ van HYDRIA, namelijk de jaarlijkse bijdrage aan AQUIRIS voor het beheer van de rioolwaterzuiveringsinstallatie van Brussel-Noord (RWZI Noord) door de toepassing van de contractuele bepalingen die voorzien in een indexering volgens de index van de industriële productie en de gezondheidsindex, evenals de loonkosten van HYDRIA (op twee na hoogste kostenplaats) ten gevolge van de opeenvolgende indexeringen.

Anderzijds ondergingen sommige kosten een nog hogere inflatie, en dan meer bepaald de kosten in verband met het energieverbruik door de nooit eerder geziene stijging van de wereldwijde koersen voor aardgas en de terugslag daarvan op de aankooprijzen voor elektriciteit op de Europese markt. Doordat HYDRIA deel uitmaakt van een gezamenlijke inkoopcentrale met andere Belgische operatoren en op basis van het advies van een externe gespecialiseerde consultant, kon de stijging van de aankoopkosten in 2022 onder controle worden gebracht, dankzij een aankoop van (klik)volumes die gedaan werd vóór de energiecrisis. De volumes voor 2023 werden daarentegen hard getroffen door de stijging van de aankoopkosten, die een aanzienlijk effect hadden op de kosten van HYDRIA als gevolg van de terugtrekking uit de gezamenlijke opdrachten (1.4.2.).

De becijferde impact van de macro-economische context wordt geanalyseerd in rubriek 2.2.1.

1.4.2 Uitsluiting gezamenlijke opdrachten

De SPGE heeft HYDRIA (net als VIVAQUA) uitgesloten van gezamenlijke opdrachten om redenen van vereenvoudiging voor Waalse organisaties. Deze uitsluiting is geleidelijk ingevoerd tussen 2022 en 2024 voor de opdrachten voor elektriciteit, de aankoop van reagentia en verzekeringen, met al waargenomen effecten op de kosten van HYDRIA die onder controle zijn voor het boekjaar 2023 (zie subrubriek 2.2.2).

1.4.3 Factureringsproblemen van VIVAQUA

Hoewel de factureringsproblemen van VIVAQUA niet volledig opgelost waren voor het hele boekjaar 2023, werd de tariefcascade² niet langer verstoord, in tegenstelling tot in 2022. Naast de correcte betaling door VIVAQUA van de maandelijkse voorschotten aan HYDRIA zijn in 2023 ook de

¹ Bedrag van alle gereguleerde kosten die bijgevolg moeten worden gefinancierd, zie rubriek 3.6

² Dit mechanisme wordt beschreven in de toepasselijke tariefmethodologie (punten 2.4.4. van de motivering van de tariefmethodologie van HYDRIA)

verwijlinteressen/vergoedingen betaald aan HYDRIA waarin is voorzien in de verschillende overeenkomsten tussen de twee ondernemingen (evenals de drie voorschotten op het einde van het jaar 2022 waarin een van de overeenkomsten voorziet). Ten slotte werd de regularisatiefactuur van boekjaar 2021 niet uitgevoerd.

Deze verschillende betalingen door VIVAQUA hebben een positief effect gehad op de kasstroom van HYDRIA in 2023, maar blijven neutraal vanuit het oogpunt van de reguleringsmethodologie, die gebaseerd is op de geleverde en niet gefactureerde volumes. Desalniettemin wordt in rubriek 3 een grondige analyse gemaakt van de tariefcascade in 2023. Daar wordt onder meer de regulatoire behandeling van de door beide conventies voorziene schadevergoedingen verduidelijkt.

I.4.4 Toekenning van een aanvullende subsidie

De regering heeft een aanvullende subsidie van € 7,3 miljoen toegekend in de loop van het boekjaar 2023 met het oog op de hyperinflatoire context. Het komt overeen met het bedrag dat HYDRIA aan het Gewest had uitgekeerd in de loop van de vorige boekjaren, overeenkomstig zijn beheersovereenkomst. Bijgevolg zijn alle subsidies waarin de beheersovereenkomst voorziet, betaald over de periode van de beheersovereenkomst 2018-2023. Aangezien deze aanvullende subsidie echter niet was opgenomen in het initiële tariefvoorstel (ITV) van HYDRIA, heeft ze een aanzienlijke impact op de regulatoire saldi voor het boekjaar 2023 (zie subrubriek 2.4.2).

2 Analyse van het boekjaar 2023

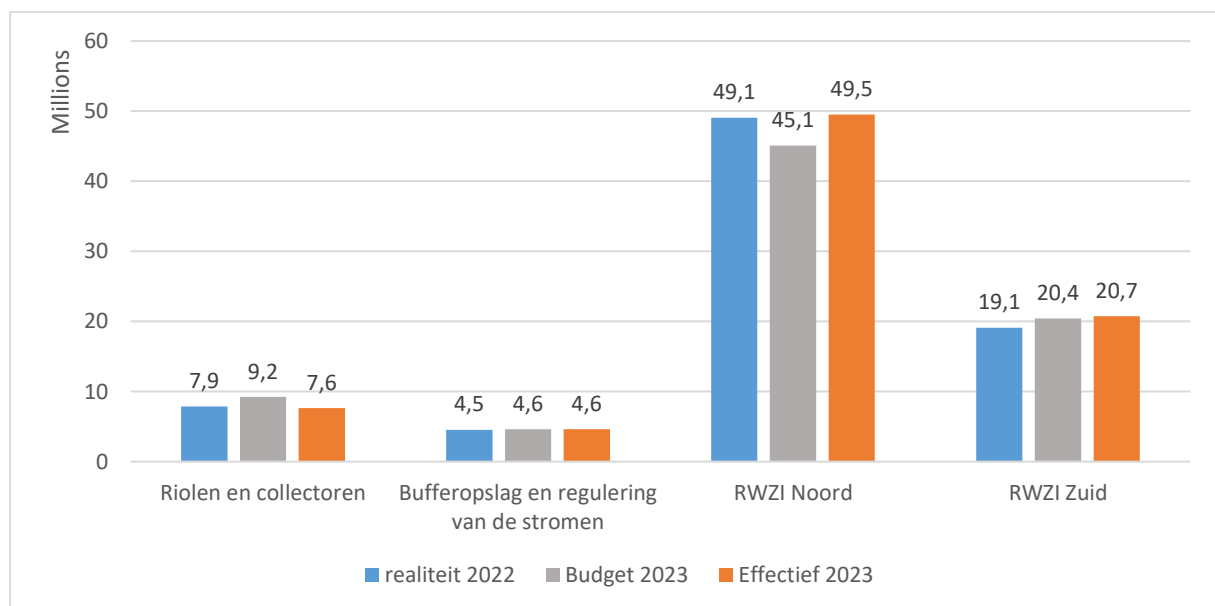
Teneinde de regulatoire saldi te kunnen controleren en eventueel een deel ervan te kunnen verwerpen (cf. rubriek 3), is het van essentieel belang om de oorzaken voor de evolutie van de kosten te analyseren volgens twee verschillende analyseroosters (rubrieken 2.1 en 2.2) en de opbrengsten (rubriek 2.4) van HYDRIA ten opzichte van de budgettaire prognoses die ex ante in het ITV waren gerealiseerd.

Er zal een bijzondere aandacht worden besteed aan de gerealiseerde investeringen (rubriek 2.3), gezien hun belang voor de watersector in het BHG enerzijds en hun financiering met een deel van de toegelaten inkomsten³ in de vorm van de toegelaten financieringsmarge (TFM) anderzijds. De cashflow, de berekeningsbasis van die TFM, wordt in rubriek 2.3.4 onderzocht.

In rubriek 2.5 ten slotte zal de waarde van de KPI's van type I die door BRUGEL werden ingevoerd, worden onderzocht.

2.1 Evolutie van de kosten per perimeter

De lasten van HYDRIA worden analytisch in twee perimeters (zuivering en opvang) verdeeld, die op hun beurt telkens in twee onderperimeters worden onderverdeeld. De evolutie van de lasten die worden opgesplitst per (onder)perimeter wordt weergegeven in Figuur 2 volgens een verdeelsleutel die ongewijzigd is gebleven ten opzichte van de verdeelsleutel die ex ante werd gehanteerd overeenkomstig punt 2.6.3 van de HYDRIA-methodologie.



Figuur 2: Evolutie van de lasten van HYDRIA per onderperimeter

Er kunnen meerdere vaststellingen worden gedaan:

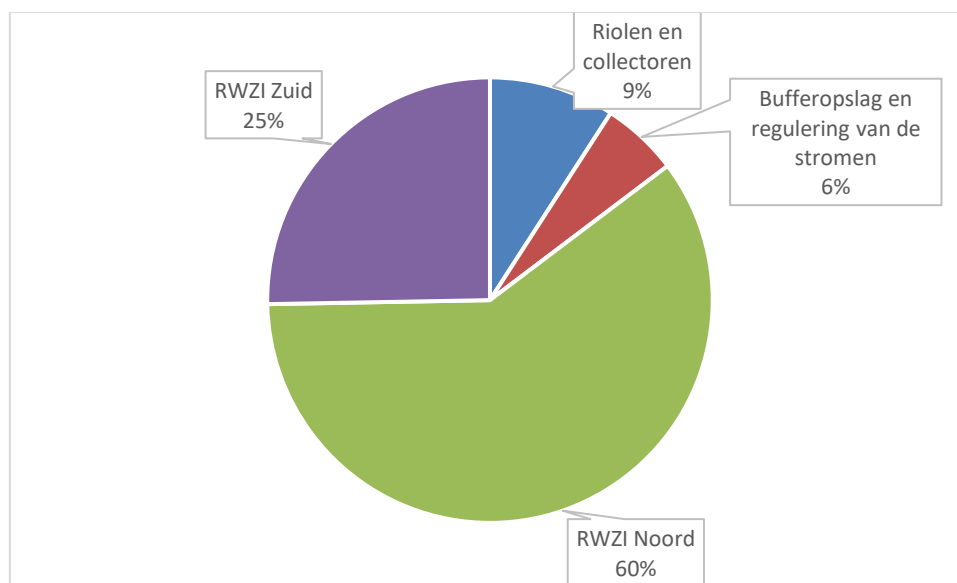
- Het resultaat voor 2023 van RWZI Noord is aanzienlijk hoger dan voorspeld (+9,8%). Dit is een rechtstreeks gevolg van de indexering van de jaarlijkse vergoeding die aan AQUIRIS wordt

³ Deel van de totale inkomsten dat door de periodieke tarieven wordt gefinancierd (punt 2.8. van de tariefmethodologie)

betaald, die veel hoger is dan in het tariefvoorstel wordt voorzien als gevolg van de macro-economische context in 2022 en 2023 (zie rubriek 2.2.1);

- De resultaten van de andere perimeters naast RWZI Noord liggen in de lijn van of lager dan de prognoses, ondanks een duidelijk hogere inflatie dan wat werd gebudgetteerd en een volledige exploitatie van RWZI Zuid door HYDRIA sinds 2022. Dit resultaat is voornamelijk toe te schrijven aan het aantal voltijds equivalenten (VTE's) die door HYDRIA in dienst werden genomen en dat veel lager ligt dan de prognoses, en vandaar de lagere personeelskosten in 2023 dan verwacht (respectievelijk € 7,1 miljoen tegenover € 8,6 miljoen, zie rubriek 2.2.1 voor meer details).

Die verschillende evoluties brengen het bedrag van de lasten in 2023 op € 82.491.738 (tegenover € 80,6 miljoen in 2022). Het gewicht van de verschillende (onder)perimeters is zichtbaar in Figuur 3.



Figuur 3: Opsplitsing van de lasten voor 2023 van HYDRIA per (onder)perimeter

De perimeters zuivering/opvang vertegenwoordigen respectievelijk 84,6% van 15,4% van de lasten in 2023. Opgemerkt moet worden dat Re-use een derde perimeter vormt, maar met marginale kosten (€ 3.094 in 2023), wat de reden is dat deze kosten niet worden onderscheiden in de controle ex post 2023.

De lasten voor RWZI Noord stemmen voornamelijk overeen met de jaarlijkse bijdragen die HYDRIA heeft gestort aan AQUIRIS voor de exploitatie van Waterzuiveringsstation Noord in 2022 in toepassing van de concessieovereenkomst en vormen de belangrijkste onderperimeter met een gewicht van 60% van de totale lasten van 2023.

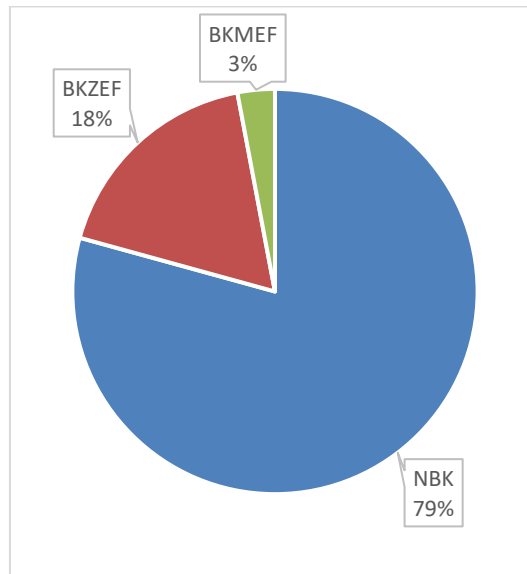
2.2 Evolutie van de kosten per klasse

Naast de verdeling per hoofdactiviteitenperimeter maakten de lasten ex ante ook het voorwerp uit van een fijnere analytische opsplitsing per kostenplaats overeenkomstig punt 2 van de tariefmethodologie. Elk ervan heeft dus bijgedragen aan een van de drie volgende regulatorische klassen:

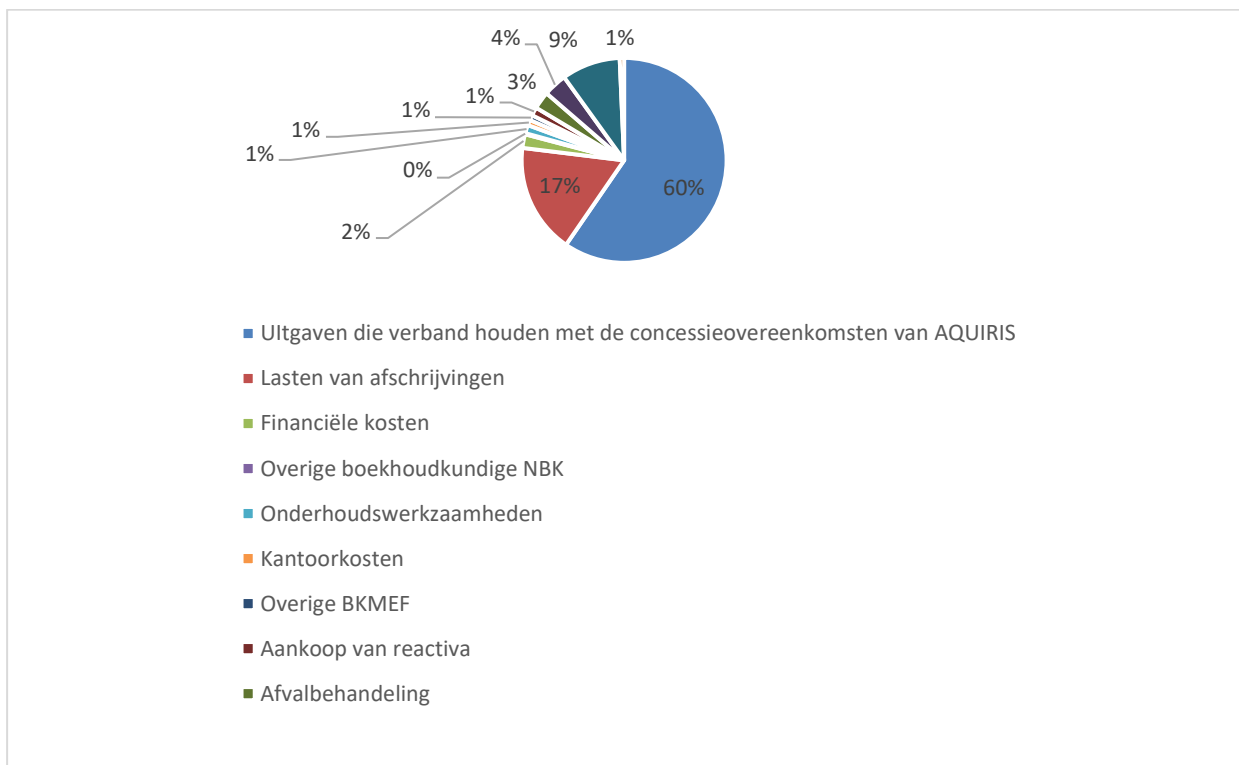
- 1) Beheersbare kosten met efficiëntiefactor (BKMEF): kostenplaatsen waarop de operator zowel op globaal niveau als op eenheidsniveau een rechtstreekse controle kan uitoefenen.

- 2) Beheersbare kosten zonder efficiëntiefactor (BKZEF): kostenplaatsen waarop de operator wel op het niveau van de eenheidskost, maar niet op globaal niveau een rechtstreekse controle kan uitoefenen.
- 3) Niet-beheersbare kosten (NBK): kostenplaatsen waarop de operator geen rechtstreekse controle uitoefent.

De NBK (met name de bijdrage AQUIRIS) en de BKZEF (met name de personeelskosten) zijn verantwoordelijk voor het grootste deel van de kosten van HYDRIA, zoals blijkt uit Figuur 4 en Figuur 5.

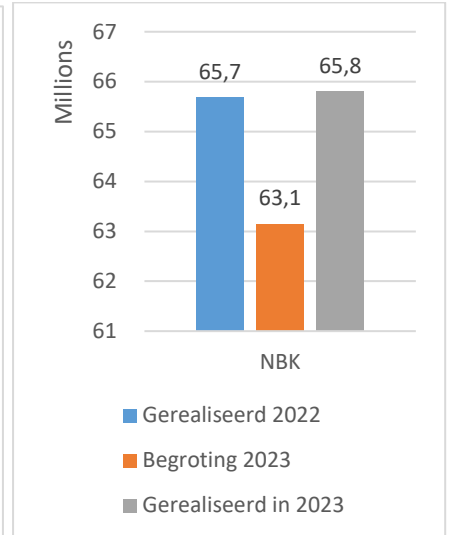
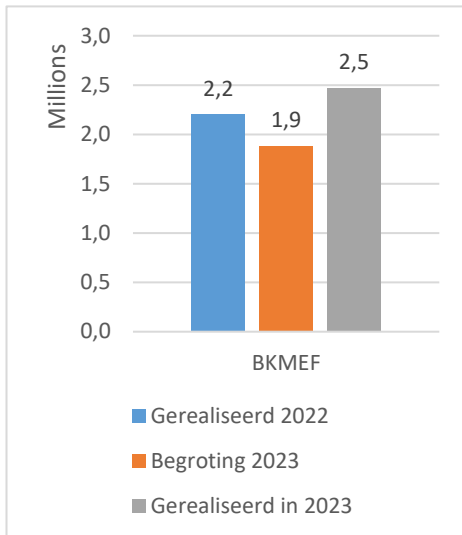


Figuur 4: uitsplitsing van de in 2023 gerealiseerde boekhoudkosten per regulatorie klasse



Figuur 5: uitsplitsing van de in 2023 gerealiseerde kosten per kostenplaats

Figuur 6 tot 9 illustreren respectievelijk de evoluties van de lasten die met elk van de drie grote regulatorie klassen overeenstemmen.



Figuur 6: evolutie BKMEF

Figuur 7: evolutie BKZEF

Figuur 8: evolutie NBK

Die evoluties van de boekhoudkosten zijn het resultaat van meerdere effecten die in 2023 samenkwamen en waarvan een gedetailleerde analyse wordt gegeven in de deelrubrieken 2.12.2.1 tot 2.2.3 hierna. Twee andere niet-boekhoudkundige kosten, namelijk de billijke marge en de toegelaten financieringsmarge, zijn als NBK in de toegelaten inkomsten van HYDRIA opgenomen en zullen in rubriek 2.3 worden geanalyseerd.

2.2.1 Effect van de macro-economische context

Op de BKZEF's:

De hoge inflatie die in 2022 werd vastgesteld en die zich doorzette in 2023 (respectievelijk + 9,6% en +4%) had bijzonder belangrijke en rechtstreekse gevolgen op twee kostenplaatsen in de klasse van de BKZEF's: de personeelsgebonden lasten en de lasten in verband met het energieverbruik.

De personeelsgebonden lasten worden bepaald door het aantal werknemers ten laste van HYDRIA en hun lonen en andere voordelen. Net als een groot deel van de economische sectoren in België worden de lonen bij HYDRIA geïndexeerd zodra de inflatie een bepaalde drempelwaarde overschrijdt - en dit is gebeurd in 2023. De combinatie van deze realiteit en een verhoging van de anciënniteit van het personeel leverde een gemiddelde loonstijging van +4,6% op.

Het aantal werknemers (gemeten in gemiddeld aantal VTE's) ligt weliswaar hoger dan in 2022 (+3,0%), maar ligt wel duidelijk onder de ex ante prognoses. Dat verschil is toe te schrijven aan een vertraging van het aanwervingsplan ten gevolge van de pandemie in combinatie met moeilijkheden bij de aanwervingen.

De combinatie van beide evoluties verklaren waarom de personeelskosten in 2023 hoger lagen dan in 2022, maar wel duidelijk lager dan de voor 2023 gebudgetteerde enveloppe. In Tabel I worden die vaststellingen samengevat.

	gerealiseerd 2022	Budget 2023	Gerealiseerd in 2023	Evolutie 2023/2022
personeelskosten	7.127.251	8.839.440	7.683.663	7,8%
#VTE's	66,10	79,30	68,10	3,0%
Gemiddelde loonlasten	107.825	111.468	112.829	4,6%

Tabel 1: evolutie van de personeelskosten

De lasten in verband met het energieverbruik stegen aanzienlijk ten opzichte van 2022 (+ 59%), waarmee de evolutie van het vorige boekjaar werd voortgezet (+19% ten opzichte van 2021). Zoals reeds geanalyseerd in de beslissing ex post 2022, had HYDRIA het grootste deel van haar volumes voor 2022 aangekocht vóór de energiecrisis, maar haar laatste klik op 15/12/2021 wees op een aanzienlijke stijging van de eenheidskosten voor de aankoop van commodity. Aangezien de volumes voor 2023 al waren aangekocht tegen de achtergrond van de energiecrisis, werd HYDRIA getroffen door het prijseffect voor dit boekjaar.

Opgemerkt moet worden dat de uitsluiting van HYDRIA van de gezamenlijke opdracht voor de aankoop van energie (zie volgende rubriek 2.2.2) ook voor een deel de waargenomen evolutie kan verklaren. Eveneens moet worden opgemerkt dat de productie van energie met behulp van hernieuwbare energiebronnen (zonnepanelen en warmtekrachtkoppeling door de anaerobe vertering van het slib) HYDRIA in staat stelt om het marktrisico van energieaankopen gedeeltelijk te beperken.

In Tabel 2 vindt u een overzicht van de belangrijkste factoren die de evoluties van de lasten in verband met het energieverbruik verklaren.

	Gerealiseerd 2022	Gerealiseerd in 2023	Evolutie 2023/2022
aankoopprijs commodity elektriciteit [€/MWh]	58,80	193,27	+229%
Aangekochte elektriciteit ⁴ [MWh]	14.263	14.890	+4,4%
lasten in verband met energieverbruik [€]	1.930.235	3.076.397	+59%

Tabel 2: evolutie van de lasten in verband met het energieverbruik

Ten slotte moet worden onderstreept dat de twee kostenplaatsen (personeels- en energiekosten) die hierboven worden geanalyseerd, samen 73% van het totaal van de BKZEF's van 2023 vertegenwoordigen en daardoor de evoluties van de BKZEF's geïllustreerd in Figuur 5 grotendeels verklaren.

⁴ Voor de exploitatie van RZWI Zuid

Over de NBK:

De jaarlijkse bijdrage die betaalbaar is in jaar N door HYDRIA aan AQUIRIS, dekt de betreffende lasten voor de periode van 03/03/N-1 tot 02/03/N en bestaat contractueel verplicht uit twee delen in de berekening: een vast deel niet-geïndexeerde investering en een deel exploitatie die wordt herzien afhankelijk van de inflatie (hierbij wordt een herzieningscoëfficiënt toegepast rekening houdend met de loonindex en de index van de industriële productie). Doordat de herzieningscoëfficiënt met -11% is verminderd door de evolutie van de indexen die aan de basis liggen van de berekening ervan, daalde het deel exploitatie van de bijdrage daarom, zoals wordt geïllustreerd in Tabel 3.

	annuïteit 2022/2023	Annuitieit 2023/2024
deel investering (niet geïndexeerd)	26.706.366	26.706.366
deel exploitatie (geïndexeerd)	24.472.202	21.983.017
Huurkosten van de ozongenerator en kosten voor het vernieuwen van voorzieningen		262.948
TOTAAL lasten AQUIRIS	51.178.568	48.952.331

Tabel 3: evolutie annuïteiten AQUIRIS

De lasten van AQUIRIS zijn dus tussen de twee opeenvolgende annuïteiten met - 4,4% gedaald. Die evolutie wordt enigszins getemperd door de boete van € 2 miljoen die door HYDRIA werd opgelegd aan AQUIRIS wegens de niet-naleving van de normen voor de fosforconcentratie, waardoor de annuïteit 2022/2023 die werkelijk door HYDRIA werd betaald, € 49.178.568 bedraagt. Teneinde de lasten van AQUIRIS te verkrijgen in verband met het boekjaar ex post, wordt een *prorata temporis* berekening toegepast om ten slotte uit te komen bij € 48.878.744 gemaakte kosten in 2023.

	annuïteit 2022/2023	Annuitieit 2023/2024
bijdrage AQUIRIS	€ 49.178.568	48.952.331
<i>prorata temporis</i> (dagen)	61 (op 365)	304 (op 366)
lasten AQUIRIS boekjaar 2023	€ 48.878.744	

Tabel 4: kosten AQUIRIS voor het boekjaar ex post 2023

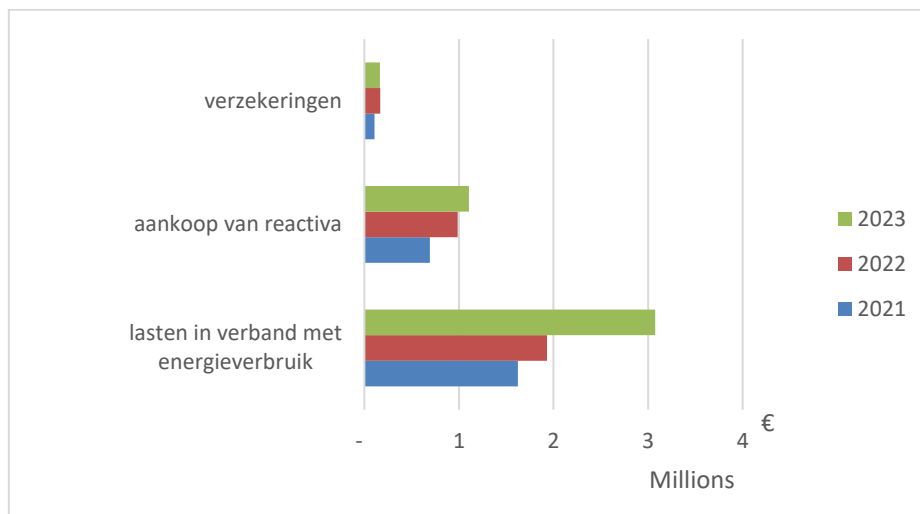
De gemaakte kosten van de bijdrage AQUIRIS die voor 2023 aan BRUGEL werden gerapporteerd bedragen € 49.463.735. Het verschil met de kosten 2023, die werden berekend in Tabel 4, werd veroorzaakt door de betaling van HYDRIA aan AQUIRIS voor de onroerende voorheffing van RWZI Noord⁵ voor een bedrag van € 584.991.

⁵ Ter herinnering: in 2006 werd een akkoord gesloten tussen AQUIRIS en het Gewest dat voorzag dat die laatste de onroerende voorheffing voor zijn rekening neemt. In de onderhandeling van de gunning van de opdracht voor de uitbating van WATERZUIVERINGSSTATION Noord, werd er aan de inschrijvers gevraagd om in hun prijsberekening geen rekening te houden met de impact van een

Hoewel het lager ligt dan in 2022, ligt het bedrag van de bijdrage AQUIRIS aanzienlijk hoger dan de ex ante prognoses voor 2023 (€ 45.070.144) en dat verschil verklaart op zich de afwijking tussen het voorziene budget en wat werd gerealiseerd voor de NBK, die in Figuur 6 worden geïllustreerd.

2.2.2 Uitsluiting van de gezamenlijke aankoopopdrachten

HYDRIA is tussen 2022 en 2024 geleidelijk uitgesloten van bepaalde gezamenlijke opdrachten die worden beheerd door de SPGE, met als officiële reden een vereenvoudiging voor de Waalse organisaties. De bedoelde opdrachten hebben betrekking op de aankoop van elektriciteit, de aankoop van reagentia en verzekeringen. Deze uitsluiting kan gedeeltelijk (d.w.z. in combinatie met de andere effecten die in deze subrubriek 2.2 worden gepresenteerd) de evolutie in de kosten verklaren die in Figuur 9 wordt getoond.



Figuur 9: evolutie van de kosten betrokken bij de uitsluiting van de gezamenlijke opdrachten

BRUGEL zal de impact van deze uitsluiting van gezamenlijke opdrachten op de gereguleerde kosten van HYDRIA in de volgende boekjaren van nabij opvolgen.

2.2.3 Impact van de exploitatie 100% van RWZI Zuid.

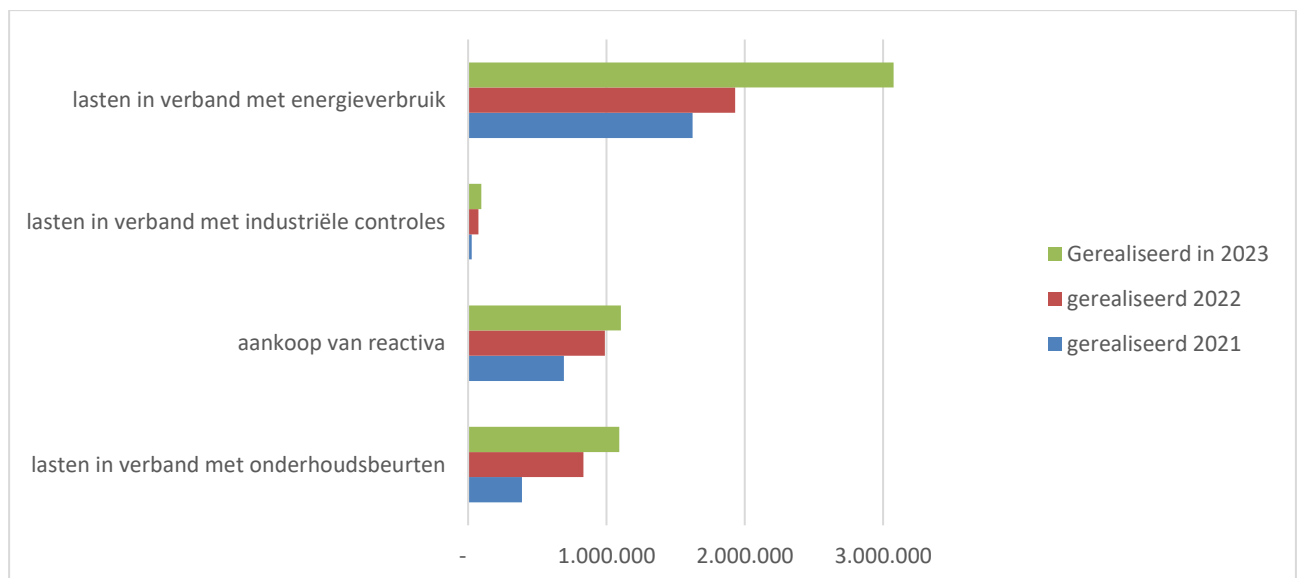
HYDRIA was vanaf november 2021 na de overname van RWZI Zuid voor de eerste keer verantwoordelijk voor de volledige exploitatie van het station. Alle kosten die daaruit voortvloeien, zijn daardoor voortaan alleen ten laste van HYDRIA. De budgettaire prognoses die ex ante waren gerealiseerd, hielden echter geen rekening met die overname van Waterzuiveringsstation Zuid en de stijging van de kosten die daaruit voortvloeiden. HYDRIA riep die reden dan ook in als gedeeltelijke verantwoording voor de budgetoverschrijding van de vier kostenplaatsen die in Tabel 5 worden voorgesteld.

eventuele onroerende voorheffing. Maar die aanneme werd niet gecontroleerd (Brussel Fiscaliteit heeft bevestigd dat de onroerende voorheffing wel degelijk verschuldigd was aan AQUIRIS) en het Gewest heeft zich er dus toe verbonden de voorheffing op zich te nemen (die dus gedekt wordt door de gewestelijke subsidie).

kostenplaats	klasse	Budget 2023	Gerealiseerd in 2023	Budgetoverschrijding
lasten in verband met onderhoudsbeurten	BKMEF	389.886	1.092.253	180%
aankoop van reactiva	BKZEF	534.064	1.104.532	107%
lasten in verband met industriële controles	BKZEF	11.000	94.652	760%
lasten in verband met energieverbruik	BKZEF	1.640.755	3.076.397	87%

Tabel 5: gedeeltelijk door HYDRIA gerechtvaardigde budgetoverschrijdingen door de volledige exploitatie van RWZI Zuid

Opgemerkt moet echter worden dat de volledige exploitatie van RWZI Zuid alleen deze budgetoverschrijding niet kan verklaren. In feite zou dit effect verwacht worden voor het jaar 2022 (eerste jaar van volledige exploitatie van RWZI Zuid) tegenover 2021, maar dit zou niet langer het geval moeten zijn wanneer het jaar 2023 (tweede jaar van volledige exploitatie van RWZI Zuid) vergeleken wordt met 2022. Deze vier kostenplaatsen zullen echter blijven stijgen in 2023, zoals blijkt uit Figuur 10.



Figuur 10: evolutie van de resultaten van 4 BK

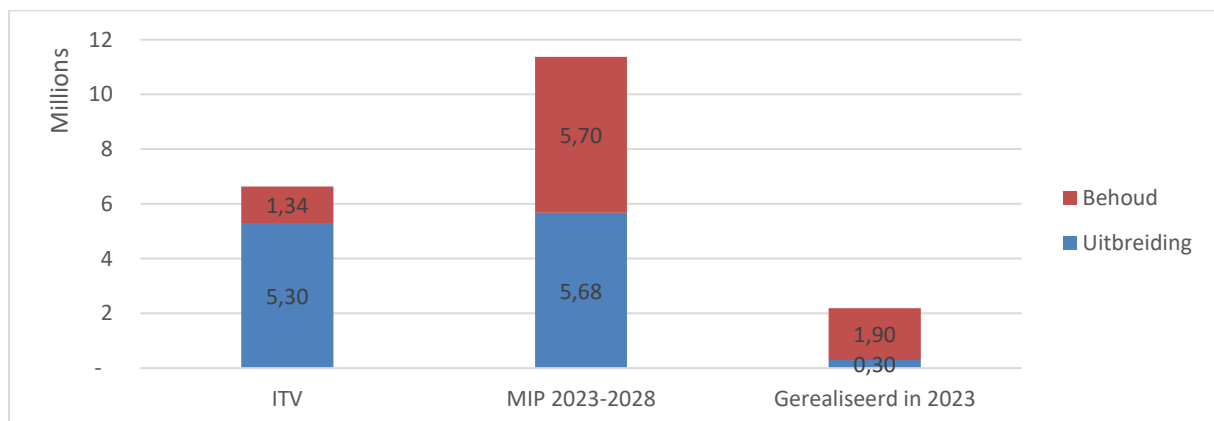
Naast de volledige exploitatie van RWZI Zuid zijn deze evoluties waarschijnlijk het resultaat van verschillende gelijktijdige effecten die in de vorige subrubrieken zijn geanalyseerd, namelijk de macro-economische context en de uitsluiting van bepaalde collectieve gezamenlijke aankoopopdrachten.

2.3 Evolutie van de investeringen

Deze rubriek heeft als doel om de uitgevoerde investeringen te vergelijken met de geplande investeringen in het initieel tariefvoorstel enerzijds en in het laatst door de regering goedgekeurd MIP anderzijds. De investeringen vullen jaarlijks de RAB (Regulated Asset Base) aan, die als berekeningsbasis dienstdoet voor de vergoeding van de door HYDRIA geïnvesteerde kapitalen in de vorm van de niet-boekhoudkundige kosten van de billijke marge (zoals deze in punt 2.5 van de methodologie wordt gedefinieerd). Er zal een deelrubriek worden gewijd aan de analyse ervan en er zal een andere worden gewijd aan de analyse van een ander soort belangrijke niet-boekhoudkundige kosten die ook afhankelijk zijn van de gerealiseerde investeringen: de toegelaten financieringsmarge (TFM).

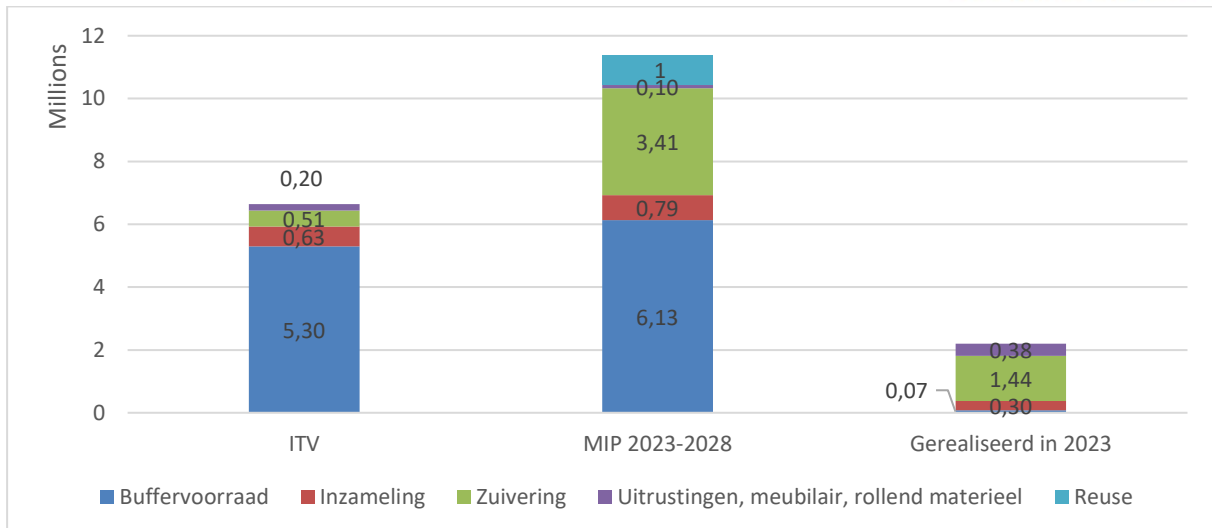
2.3.1 Vergelijking met MIP

Het initiële tariefvoorstel van HYDRIA budgetteerde de investeringen over de regulatoire periode op basis van het recentste meerjarig investeringsplan (MIP) dat door de regering was geratificeerd, namelijk het MIP voor de periode 2021-2026. Sindsdien heeft het meest recente MIP (d.w.z. het MIP 2023-2028) de investeringsambities voor 2023 aanzienlijk verhoogd (€ 11,4 miljoen in plaats van € 5,28 miljoen in het MIP 2021-2026), voornamelijk door grotere onderhoudsinvesteringen van RWZI Zuid. Deze werden uiteindelijk niet gerealiseerd en de uitbreidingsinvesteringen (d.w.z. de stormbekkens van TenReuken, Woluwe en Molenbeek) in 2023 werden, net als in 2022, uitgesteld naar een latere datum. Figuur 11 biedt een overzicht van het tijdsverloop tussen de investeringen die waren voorzien in het tariefvoorstel dat werken voor de uitbreiding van het saneringsnet (bufferbekkens) voorzag, en de werken die daadwerkelijk werden gerealiseerd, waarbij alleen wordt gestreefd naar het behoud van de bestaande infrastructuur.



Figuur 11: voorziene en gerealiseerde investeringen, uitsplitsing behoud/uitbreiding

Figuur 12 geeft een analyse weer van de evolutie van de investeringen per soort activiteit, waarvan het uitstel van de bouw van de stormbekkens, weer duidelijk identificeerbaar was.



Figuur 12: voorziene en gerealiseerde investeringen, uitsplitsing per activiteit

Alleen al uit de cijfers van het jaar 2023 kan gemakkelijk worden geverifieerd dat de beslissing om werken aan een bufferbekken op te starten of uit te stellen een zeer grote impact heeft op de gebudgetteerde en/of gerealiseerde bedragen van de investeringen voor HYDRIA. De kosten voor de bouw van een uitbreidingsbouwwerk liggen immers veel hoger dan de investeringen voor het behoud van de infrastructuren die momenteel ten laste zijn van HYDRIA⁶. De werken aan het Tenreukenbekken worden in hun geheel alleen al geraamd op € 9 miljoen, terwijl twee andere grote bufferbekkens (Molenbeek en Woluwe) nog veel hogere kosten omvatten in het initiële tariefvoorstel (respectievelijk € 26,6 miljoen en € 38 miljoen voor de jaren 2024 tot 2026).

De beslissing om de uitbreidingswerken uit te stellen, wordt in de niet-beheersbare saldi vertaald in afschrijvingen die iets minder hoog liggen dan verwacht. Anderzijds had BRUGEL aan HYDRIA toestemming verleend om in haar initiële tariefvoorstel een toegelaten financieringsmarge op te nemen die uitsluitend als doel had om haar investeringen te financieren. Deze zullen dan ook bijzonder aandachtig moeten worden opgevolgd (en dit zeker in een context van uitstel van werken) via de saldi van de TFM (zie rubriek 2.3.4).

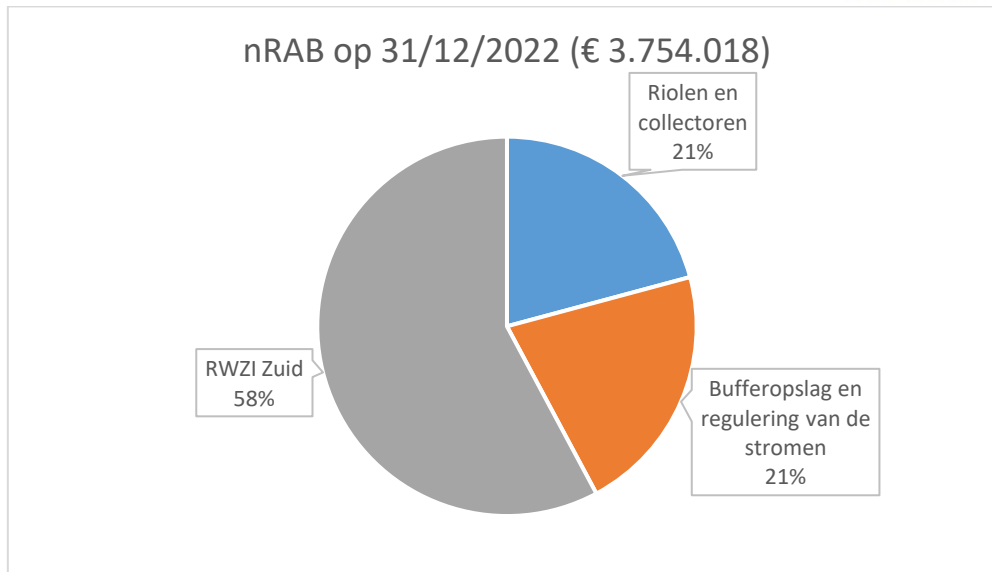
2.3.2 Evolutie van de RAB

De RAB (Regulated Asset Base) bestaat uit alle activa die nodig zijn voor de realisatie van de gereguleerde activiteiten van de operator en is gebaseerd op de berekening van de vergoeding van de nieuwe geïnvesteerde kapitalen ⁷door de operator in de vorm van een billijke marge (BM).

De RAB wordt dus in twee subgehelen opgesplitst: enerzijds de historische RAB (hRAB), waarmee geen rekening wordt gehouden voor de berekening van de BM, en de nieuwe RAB (nRAB). Per definitie is de nRAB op 01/01/2023 gelijk aan zijn waarde op 31/12/2022 (d.w.z. € 1.894.608) en is deze veranderd in de loop van 2023 om een waarde te bereiken van € 3.754.018 op 31/12/2023. De samenstelling ervan eind 2023 is voorgesteld in Figuur 13).

⁶ Deze situatie zal wellicht veranderen wanneer Waterzuiveringsstation Noord in 2027 door HYDRIA zal worden overgenomen.

⁷ Sinds 1 januari 2022 gerealiseerde investeringen



Figuur 13: samenstelling van de nRAB op 31/12/2023

2.3.3 Billijke marge

De billijke marge wordt gewoon verkregen door een rendementspercentage te vermenigvuldigen met het gemiddelde van de waarden van de nRAB's bij het begin en op het einde van de periode die door eigen middelen wordt gefinancierd. Het door de methodologie voorgeschreven rendementspercentage is de gewogen gemiddelde waarde van de leninglasten van de operator op zijn globale financiële schulden:

$$R = \frac{\sum_{i=0}^t (\text{Dette nette } i * \text{taux d'intérêt } i)}{\sum_{i=0}^t \text{Dette nette } i}$$

De berekening van de billijke marge voor 2023 wordt samengevat in Tabel 6.

nRAB op 01/01/2023	€ 1.894.608
nRAB op 31/12/2023	€ 3.754.018
Gemiddelde nRAB	€ 2.824.313
Rendementspercentage	1,88%
Percentage financiering door eigen middelen	100%
Billijke marge 2023	€ 53.099

Tabel 6: berekening billijke marge 2023

2.3.4 TFM

De TFM werd in de methodologie ingevoerd om 'de operator in staat te stellen de investeringen te doen die nodig zijn om zijn gereguleerde activiteiten uit te oefenen' (punt 2.4.4. van de tariefmethodologie). Aangezien de in 2022 gedane investeringen aanzienlijk lager waren dan de gebudgetteerde investeringen

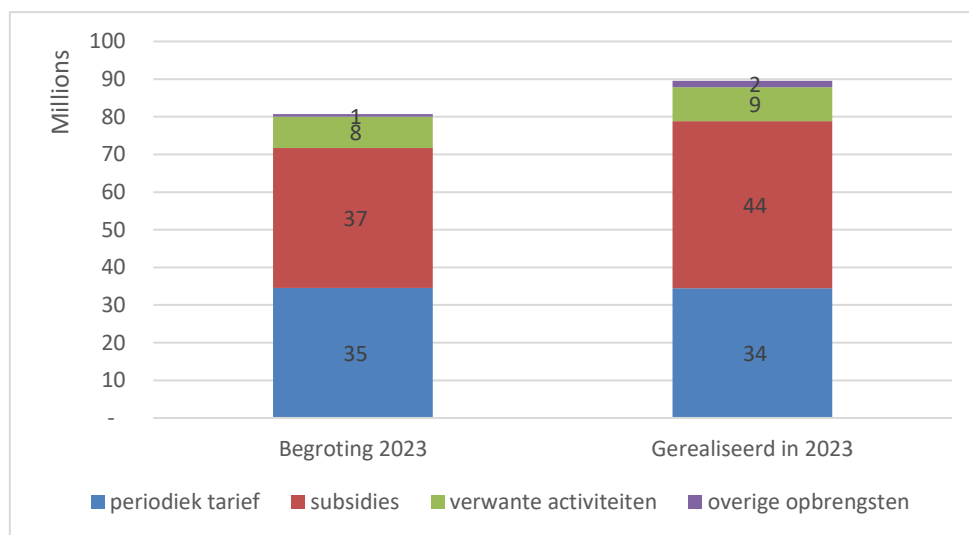
(zie Figuur 12), concludeerde BRUGEL dat het niet nodig was om de TFM in 2023 te gebruiken, wat resulteerde in een waarde ex post van de TFM gelijk aan € 0.

2.4 Evolutie van de opbrengsten

Terwijl rubriek 2.2 de gereguleerde lasten heeft beschreven die in 2023 werden gerealiseerd, dienen voortaan de financieringsbronnen te worden geanalyseerd waarmee die lasten konden worden gedekt. De periodieke inkomsten - de berekeningsbasis van de periodieke tarieven van HYDRIA die aan VIVAQUA worden gefactureerd - worden immers op de volgende manier verkregen na toepassing van de methodologie:

$$\text{Periodieke inkomsten} = \text{Totale inkomsten} - \text{Niet - periodieke inkomsten} - \text{Aanverwante inkomsten} - \text{Subsidie},$$

waarbij de Totale inkomsten overeenstemmen met het bedrag van alle gereguleerde lasten. Figuur 14 geeft de uitsplitsing weer van de verschillende categorieën gebudgetteerde opbrengsten (€ 80.717.264) en de gerealiseerde opbrengsten (€ 89.546.413) voor het jaar 2023.



Figuur 14: uitsplitsing van de gebudgetteerde en de gerealiseerde opbrengsten in 2023

In het bijzonder de evolutie van de andere opbrengsten dan periodieke opbrengsten is belangrijk om te begrijpen of de periodieke tarieven de te dekken gereguleerde lasten hebben over- of onderfinancierd en om de regulatoire saldi te bepalen die uit deze over-/onderinvestering voortvloeien. De volgende deelrubrieken bieden een antwoord op die vraag.

2.4.1 Periodiek tarief

Na de beslissing om het initiële tariefvoorstel goed te keuren, factureert HYDRIA jaarlijks een tarief van € 0,5757/m³ aan VIVAQUA voor de regulatoire periode 2022-2026. De volumes die werden gebruikt om dat tarief te bepalen, zijn de volumes toegelaten en factureerbare waterverbruikscijfers in het BHG door VIVAQUA (zelfproducenten uitgesloten), die voor het jaar 2022 *ex ante* op 60.000.000 m³ werden geschat. De verwachte opbrengsten van HYDRIA die verbonden zijn met dit periodieke tarief voor het jaar 2023, bedroegen daardoor € 34.542.000 en verklaarden dan ook de facturering van een maandelijks voorschot van € 2.878.500 door HYDRIA aan VIVAQUA.

De watervolumes die zijn geassocieerd met de toegelaten en de factureerbare verbruiken in het BHG die *ex post* werden vastgesteld, bedragen 59.890.170 m³ (zelfproducenten uitgesloten), wat een

periodieke opbrengst van € 34.478.771 oplevert, wat een hoger bedrag is dan de ex ante prognose. Het verschil van opbrengsten dat voortvloeit uit het verschil van de volumes, vergroot een niet-beheersbaar saldo voor € 63.229 als schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA (zie rubriek 3.4.3).

2.4.2 Subsidies

HYDRIA ontvangt elk jaar van het Gewest een subsidie die bedoeld is om de kosten in verband met de concessieovereenkomst van AQUIRIS voor de exploitatie van Waterzuiveringsstation Noord gedeeltelijk te dekken, in toepassing van de beheersovereenkomst 2018-2023. HYDRIA ontving ook een aanvullende subsidie (zie subrubriek 1.4.4) die niet was voorzien in het ITV 2022-2026. Bijgevolg zijn de daadwerkelijk ontvangen subsidies in 2023 aanzienlijk hoger dan de gebudgetteerde subsidies (respectievelijk € 44.391.000 in plaats van € 37.163.359) en wordt een saldo van € - 7.227.641 vastgesteld als de schuld van HYDRIA tegenover de gebruiker voor 2023 (zie rubriek 3.4.3).

2.4.3 Aanverwante activiteiten

Naast de opvang en de sanering van het afvalwater uit Brussel staat HYDRIA ook garant voor de zuivering van water afkomstig uit het Vlaams gewest via het collectornet van AQUAFIN. Deze laatste maatschappij heeft dan ook een conventie met HYDRIA gesloten om haar voor deze dienstverlening te vergoeden. De opbrengsten die in 2023 werden gerealiseerd, zijn hoger dan de opbrengsten die ex ante waren verwacht (€ 8.983.028 tegenover € 8.335.871), wat een niet-beheersbaar saldo oplevert van € -647.156 als schuld van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker (zie rubriek 3.4.3).

Aangezien de zuivering van het afvalwater van AQUAFIN geen deel uitmaakt van de opdrachten van HYDRIA in de betekenis van de Ordonnantie, wordt deze activiteit als aanverwant bestempeld op voorwaarde dat de opbrengsten minstens gelijk zijn aan de lasten. Rubriek 4.1 analyseert de naleving van die voorwaarde.

2.4.4 Andere opbrengsten

Naast de periodieke opbrengsten, de subsidies en de opbrengsten uit de aanverwante activiteiten, ontving HYDRIA in 2023 nog andere opbrengsten voor een bedrag van € 1.693.615. Deze zijn grotendeels uit twee bronnen afkomstig:

- De verkoop van groenestroomcertificaten in verband met de productie van groene stroom (warmtekrachtkoppeling en fotovoltaïsche energie) voor een bedrag van € 674.538 in 2023;
- Diverse financiële opbrengsten van € 399.742 in 2023, voornamelijk in verband met kortetermijnbeleggingen in contanten door HYDRIA;
- De betaling door VIVAQUA aan HYDRIA van € 291.843, een bedrag dat overeenstemt met de sanering van de zelfproducenten⁸.
- Bij haar controle van de tariefcascade van de controle ex post 2022 heeft BRUGEL twee vergoedingen geïdentificeerd die door VIVAQUA aan HYDRIA waren betaald in 2023 in het kader van een herschikkingsconventie voor de betalingen en die zouden kunnen worden

⁸ De betaling van de sanering van de volumes die met de zelfproducenten overeenstemt, werd in 2023 gedaan via een ander proces van de andere volumes die bedoeld zijn door het periodieke tarief; deze worden beschouwd als 'overige opbrengsten'.

beschouwd als onredelijke kosten jegens de gebruiker. Deze vergoedingen werden in 2023 aan HYDRIA betaald en bedroegen:

- € 44.198,79 verwijlinteressen betaald op 01/03/2023;
- € 10.487,85 bijkomende verwijlinteressen voor de bijkomende termijn toegekend tot 14/03;
- € 1.892,62 kosten voor de opstelling van de overeenkomst.

Deze vergoedingen (een totaal van € 56.579) zouden in principe verworpen moeten worden in de controles ex post van VIVAQUA.

Aangezien de overige opbrengsten ex ante op € 676.033 werden gebudgetteerd, wordt een niet-beheersbaar saldo van € - 1.017.582 samengesteld als schuld van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker (zie rubriek 3.4.3).

2.5 KPI

De methodologie voorziet in punt 3.2:

'Naast de performance inzake de kosten besteedt de Regulator bijzondere aandacht aan de kwaliteit van de door de operator uitgevoerde dienstverlening. Rekening houdend met het feit dat de tariefvoering nieuw is binnen de watersector – zowel voor de operator als voor de Regulator – zal in deze tariefperiode strikt genomen geen enkele incentive regulation op de doelstellingen worden toegepast. Wel geeft de Regulator hierbij uitdrukking aan zijn wens om een dergelijk systeem te ontwikkelen voor de volgende tariefperiode. In voorbereiding hierop voegt de operator bij elk verslag van de ex post-controle de kwantificering van de indicatoren, opgenomen in bijlage 2 van deze methodologie.

...

De kwantificering van de indicatoren voor categorie 1 zal moeten worden meegedeeld bij de ex post-controle van het eerste jaar van de tariefperiode, d.w.z. 2022. De kwantificering van de indicatoren voor categorie 2 zal moeten worden meegedeeld bij de ex post-controle van het derde jaar van de tariefperiode, d.w.z. 2024."

De lijst van de voorlopige indicatoren waarvan sprake is in de methodologie, werd herzien op basis van een voorbereidend werk dat 2 jaar lang door BRUGEL in samenwerking met HYDRIA werd opgesteld. BRUGEL valideerde vervolgens het rapporteringsstamien van de technisch-economische indicatoren die door HYDRIA in 2023 en later worden gerapporteerd. Op basis van dit werk kon een lijst van relevante indicatoren worden opgesteld voor de opvolging van de werking van de sector, die nodig zijn voor de tariefcontrole.

De volledige officiële rapportering van de technisch-economische indicatoren van 2023 (en vroeger) door HYDRIA vond plaats op 29 juni 2024, in overeenstemming met wat was overeengekomen met BRUGEL. Er ontbreken nog enkele elementen over het waterzuiveringsinstallatie Noord. Niettemin werd er overeengekomen dat HYDRIA de informatie over Waterzuiveringsstation Noord zou leveren, maar dat zij niet verantwoordelijk kon worden gesteld voor de geldigheid en de volledigheid ervan. In overeenstemming met wat de Ordonnantie voorziet, behoudt BRUGEL zich het recht voor om bepaalde inlichtingen rechtstreeks aan AQUIRIS te vragen.

Bij deze controle ex post heeft BRUGEL ook gevraagd om de waarden van bepaalde KPI's te controleren en informatie over de context te verkrijgen om de energieprestaties van de

waterzuiveringsstations te kunnen begrijpen en opvolgen. Dankzij de gedetailleerde antwoorden van HYDRIA konden de energie-efficiëntie-indicatoren worden gecorrigeerd en op de juiste manier geïnterpreteerd.

BRUGEL heeft dankzij de sinds 2 jaar uitgevoerde rapportering, en dan meer bepaald over de historische waarden sinds 2018, nu een duidelijker zicht op de activiteiten van HYDRIA en haar prestaties in 2023.

3 Controle van de gerapporteerde saldi voor 2022

Na analyse van de evoluties van het boekjaar 2022 is deze rubriek voortaan gericht op het verwerpen van eventuele kosten die als onredelijk worden beschouwd, voordat de regulatoire saldi op de beheersbare en de niet-beheersbare kosten worden berekend. Volgens de gemaakte afspraken worden de lasten weergegeven met een plusteken en de opbrengsten met een minteken. Volgens dezelfde afspraken

- leidt een positief saldo tot een schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA
- leidt een negatief saldo tot een schuld van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker.

3.1 Controle van het redelijke karakter van de kosten

3.1.1 Geschil Waterzuiveringsstation Zuid

Op 13 oktober 2021 bezorgde HYDRIA TV EXLIME en TV CVN een dagvaarding met de vraag om een geforceerde interventie van de verzekeraars ABR⁹ van deze tijdelijke vennootschappen wegens ontwerpfouten van de bouwplaats met betrekking tot Waterzuiveringsstation Zuid. TV CVN heeft zich bij HYDRIA gevoegd in de vraag om een geforceerde interventie van de verzekeraars. Op 17 juni 2022 deed de rechtbank van eerste aanleg van Brussel uitspraak in deze zaak:

- De rechtbank heeft geoordeeld dat het verzoek om een deskundigenonderzoek gegrond was en heeft een gerechtelijk deskundigenonderzoek bevolen dat momenteel in uitvoering is;
- Wat de verzekeringen betreft daarentegen, is de uitspraak ongunstig. De vraag om een geforceerde interventie van HYDRIA wordt als niet-ontvankelijk beschouwd wegens het voorschrift van de rechtsvordering. De aangifte van de schade die op 26 maart 2019 door TV CVN werd gedaan voor rekening van de interveniërende partijen in de werken waaronder HYDRIA bij de verzekeraars, gebeurde immers niet tijdig.

TV CVN en HYDRIA beslisten daarom om beroep aan te tekenen tegen de uitspraak van 17 juni 2022. Een gerechtelijke expertise is momenteel aan de gang.

BRUGEL zal het verloop van dit geschil opvolgen - en dan meer bepaald de inspanningen van HYDRIA om rechtstreeks bij TV CVN en TV EXLIME een schadevergoeding te eisen indien de einduitspraak de niet-ontvankelijkheid van de vraag om een geforceerde interventie bij de verzekeraars ABR zou bevestigen¹⁰. BRUGEL zou in het geval van een definitieve uitspraak dat een laattijdige aangifte van

⁹ Verzekeraars Alle Bouwplaats Risico

¹⁰ HYDRIA verklaart dat ze, indien de vordering tot tussenkomst bij de verzekeringen in hoger beroep onontvankelijk zou worden verklaard (als gevolg van een laattijdige verklaring vanwege CVN), nog in het gelijk zou kunnen worden gesteld wat betreft de grond van de zaak, i.e. het herstel van haar schade door CVN en/of EXLIME.

schade bevestigt (en waarbij de verzekeraars ABR de schade van HYDRIA dus niet zouden vergoeden) en een uitblijven van actie van HYDRIA om zich te laten vergoeden bij TV CVN en TV EXLIME, een inkomstenderving verwerpen die als onredelijk wordt beschouwd van de regulatoire saldi van toekomstige ex post-controles.

BRUGEL merkt op dat dit punt niet is gewijzigd sinds de controle ex post van 2022 en plaatst vraagtekens bij de proactiviteit van HYDRIA met betrekking tot het herstel van schade in verband met ontwerpfouten op de bouwplaats van RWZI Zuid.

3.2 Door de methodologie verworpen kosten

De afschrijvingen van investeringen die door de TFM worden gefinancierd, moet worden verworpen om een dubbele financiering van die investeringen door de gebruiker te voorkomen. Aangezien de ex post-waarde van de TFM in 2023 € 0 bedroeg (zie rubriek 2.3.4), net zoals dat het geval was in 2022, werd tot nog toe geen enkele investering door de TFM gefinancierd en moet geen enkel bedrag worden verworpen.

3.3 Incentive regulation - saldo op de BK

De beheersbare kosten zijn per definitie kosten waarvan de operator rechtstreeks een deel van of hun totale evolutie kan beïnvloeden. De incentive regulation die door het regelgevende kader is voorzien, is dan ook van toepassing op deze categorie kosten, waarbij hun waarden die in 2023 werden gerealiseerd met een plafondwaarde worden vergeleken, waarbij een saldo ontstaat op beheersbare kosten. Indien het verschil dat uit deze vergelijking voortvloeit, minder dan 10% van de plafondwaarde bedraagt, zal de helft van dit verschil worden teruggestort in het reguleringsfonds en zal de andere helft worden toegewezen aan het resultaat van HYDRIA (incentive dus voor HYDRIA om de plafondwaarde te overtreffen) Het deel van het saldo boven 10% boven de plafondwaarde wordt dan volledig gestort in het Reguleringsfonds.

De beheersbare kosten worden in drie regulatoire onderklassen verdeeld: de beheersbare kosten met efficiëntiefactor (BKMEF), de variabele beheersbare kosten zonder efficiëntiefactor (variabele BKZEF) en de specifieke beheersbare kosten zonder efficiëntiefactor (specifieke BKZEF). Voor elk van die drie subcategorieën gelden verschillende door de methodologie gespecificeerde regels om de plafondwaarde te berekenen, die het voorwerp uitmaken van de drie volgende deelrubrieken.

3.3.1 Controle van de berekening van de plafondwaarde van de BKMEF

De tariefmethodologie legt voor de BKMEF een plafondwaarde vast volgens de volgende iteratieve formule:

$$CGAFE_{t+1}^{R\acute{e}el} = CGAFE_t^{R\acute{e}el} * [1 + (Ic_t^{R\acute{e}el} - Et)]$$

waarbij $BKMEF_t^{Effectief}$ 'alle gebudgetteerde (opnieuw geïndexeerde) beheersbare kosten met efficiëntiefactor van het jaar t' is (dus het plafond voor 2022). Aangezien het eerste jaar van de regulatoire periode het jaar 2022 was, wordt de plafondwaarde voor de BKMEF voor 2022 gewoon verkregen door de waarde opnieuw te indexeren met de reële inflatie $BKMEF_{2022}^{Budget}$ (de waarde die werd gebudgetteerd rekening houdend met een verwachte inflatie). Deze waarde is in 2022 gelijk aan € 2.018.537 en de berekening ervan wordt gedetailleerd beschreven in Tabel 7.

Plafondwaarde BKMEF 2022	2.018.537
--------------------------	-----------

Reële inflatie 2023	4,06%
Efficiëntiefactor	0,50%
Plafondwaarde BKMEF 2023	2.090.397

Tabel 7: berekening plafondwaarde BKMEF 2023

Het verschil tussen de plafondwaarde BKMEF 2022 en de aanvankelijk ex ante gebudgetteerde kosten voor dit jaar komt bij een niet-beheersbaar saldo 'verschil voortvloeiend uit de indexering van de BKMEF' ten bedrage van € 71.859,93 (schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA gelijk aan € 71.859,93, zie rubriek 3.4.4).

3.3.2 Controle van de berekening van de variabele BKZEF

De plafondwaarde voor de variabele BKZEF wordt bepaald volgens de volgende iteratieve formule:

$$C_{variable_t}^{R\acute{e}el} = \sum_{i=1}^n (CU_i^{Budget} * Variable_i^{r\acute{e}el})_t^{R\acute{e}el} + C_{impay\acute{e}_t}^{R\acute{e}el}$$

waarbij $EK_i^{begroting}$ 'overeenstemt met de voorlopige eenheidskosten voor de categorie van de kosten 'i' voor het beschouwde jaar en rekening houdt met de inflatie of elke andere evolutie'. De beschouwde exogene variabele is het volume dat wordt behandeld voor vier variabele BKZEF en het gemiddelde aantal FTE's voor alleen de post variabele BKZEF van de personeelskosten.

BRUGEL herinnert eraan dat de voorlopige eenheidskosten ex ante constant waren gelaten door **HYDRIA**, waarbij dus geen rekening werd gehouden met de inflatie of gelijk welke andere evolutie voor het traject van de variabele **BKZEF**. Aangezien die behandeling noodzakelijkerwijs ex post werd gerealiseerd voor de berekening van de plafondwaarde, ¹¹vloeit er een belangrijk saldo uit voort in verband met de inflatie. **BRUGEL** zal in de toekomstige tariefvoorstellen geen eenheidskosten meer aanvaarden die geen rekening houden met de verwachte inflatie.

¹¹ Door de gebudgetteerde eenheidskosten te beïnvloeden met de inflatiedelta die in 2022 is waargenomen tussen de werkelijke en de geraamde inflatie, en door de gebudgetteerde eenheidskosten te beïnvloeden met de werkelijke inflatie voor de andere jaren van de regulatoire periode (cumulatief).

posten	variabel exogeen	exogene variabele gebudgetteerd	gebudgetteerde EK	gebudgetteerde kosten	variabel exogeen reëel	gebudgetteerde EK opnieuw geïndexeerd	plafond
reactiva	volume	23.617.678	0,02261	534.064	27.247.090	0,0254	
benodigdheden	volume	23.617.678	- 0,00027	- 6.408 ¹²	27.247.090	- 0,00029	
omvorming	volume	23.617.678	0,11727	2.769.567	27.247.090	0,1319	
verbruik	volume	23.617.678	0,06947	1.640.755	27.247.090	0,0781	
	#VTE's	79,30	111.351	8.830.161	67,70	125.235 ¹³	
variabele BKZEF				13.768.139			

Tabel 8: berekening van de plafondwaarde van 2023 van de variabele BKZEF

De plafondwaarde van de variabele BKZEF bedraagt € 14.885.576 in 2023 en de berekening ervan wordt op een gedetailleerde manier opgenomen in Tabel 8. De waarde is hoger dan de gebudgetteerde kosten voor hetzelfde jaar (€ 13.768.139).

Het verschil tussen de plafondwaarde van de variabele BKZEF 2023 en de aanvankelijk ex ante gebudgetteerde kosten voor dit jaar komt bij een niet-beheersbaar saldo 'verschil voortvloeiend uit de indexering van de variabele BKZEF' ten bedrage van € 1.117.437 (schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA gelijk aan € 1.117.437, zie rubriek 3.4.4).

Ten slotte dient, zoals werd beschreven in de methodologie, te worden opgemerkt dat de term in verband met de onbetaalde facturen in de berekening van de plafondwaarde nul is in het kader van HYDRIA.

3.3.3 Controle van de berekening van de plafondwaarde van de specifieke BKZEF

De plafondwaarde voor de variabele BKZEF wordt bepaald volgens de volgende iteratieve formule:

$$C_{spécifique_{t+1}}^{Réel} = C_{spécifique_t}^{réel} * (1 + I_c_t^{Réel})$$

waarbij $K - specifieke_t^{Effectief}$ 'alle gebudgetteerde specifieke beheersbare kosten (opnieuw geïndexeerd) van het jaar t is' (dus de plafondwaarde voor 2022). Ze is gelijk aan € 650.985 in 2023¹⁴.

Het verschil tussen de plafondwaarde van de specifieke BKZEF 2023 en de aanvankelijk ex ante gebudgetteerde kosten voor dit jaar (€ 578.813,90) komt bij een niet-beheersbaar saldo 'verschil voortvloeiend uit de indexering van de specifieke BKZEF' ten bedrage van € 72.171 (schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA gelijk aan € 72.171, zie rubriek 3.4.4).

3.3.4 Totaal goedgekeurd saldo op de beheersbare kosten

De 'incentiveplafondwaarde' waarop het incentivereguleringsmechanisme betrekking heeft, wordt verkregen door de drie plafondwaarden voor de beheersbare kosten die in de vorige deelrubrieken werden voorgesteld, op te tellen. Deze incentiveplafondwaarde wordt vervolgens vergeleken met de

¹² HYDRIA heeft voor deze kosten ex ante een constante jaarlijkse negatieve waarde gebudgetteerd op basis van een analyse van een negatieve voorraadvariatie

¹³ Doordat de gemiddelde loonlasten van HYDRIA in 2022 € 107.825 bedragen, beschikt de operator over een zekere marge met betrekking tot het incentivemechanisme

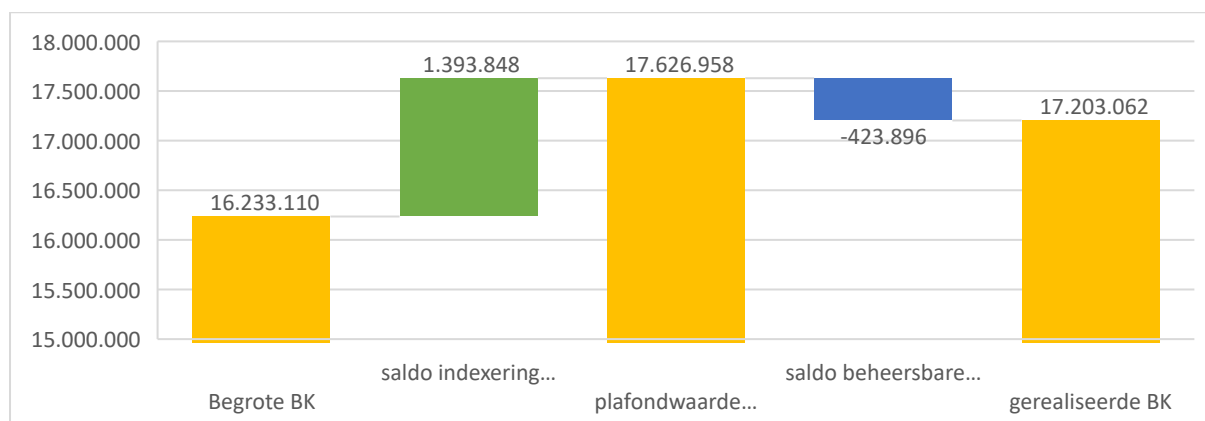
¹⁴ verkregen met impact op de plafondwaarde 2022 (€ 625.586) van de werkelijke inflatie 2023 (+4,06%).

beheersbare kosten die werkelijk werden gerealiseerd om uit te komen bij het saldo op de beheersbare kosten, dat - € 385.267 bedraagt voor boekjaar 2022, zoals wordt weergegeven in Tabel 9.

	begrote kosten 2023	plafondwaarde 2023	gerealiseerde kosten 2023	saldo
BKMEF	1.886.157	2.090.397	2.471.471	381.074
Variabele BKZEF	13.768.139	14.885.576	14.039.522	-846.054
Specifieke BKZEF	578.814	650.985	692.068	41.084
TOTAAL beheersbare kosten	16.223.110	17.626.958	17.203.062	-423.896

Tabel 9: Berekening van het saldo op beheersbare kosten 2023

Figuur 15 verduidelijkt op een grafische manier de verschillende uitgevoerde berekeningen in deze rubriek 3.3, door duidelijk de herkomst te identificeren van beide samengestelde saldi: het niet-beheersbare saldo ten gevolge van de indexeringsverschillen die voortvloeien uit de berekening van de plafondwaarden en het saldo op de beheersbare kosten die het resultaat zijn van het verschil tussen de incentiveplafondwaarde en de vastgestelde kosten.



Figuur 15: mechanisme van de incentive regulation op beheersbare kosten

Aangezien HYDRIA niet verantwoordelijk is over de indexering van de berekening van de plafondwaarde door de tariefmethodologie, wordt het saldo van € 1.393.848 beschouwd als niet-beheersbaar (schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA gelijk aan € 1.393.848, zie rubriek 3.4.4).

Doordat het saldo op de beheersbare kosten van - € 423.896,84 lager is dan 10% van de plafondwaarde van de BK, zal het als volgt worden geboekt:

- Voor de helft, d.w.z. - € 211.948,42 in het boekhoudkundige resultaat van HYDRIA als winst;
- Voor de helft, d.w.z. - € 211.948,42 voor het Tariefreguleringsfonds als schuld van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker gelijk aan € 211.948,42.

3.4 Niet-beheersbare saldi

3.4.1 Saldo van de niet-beheersbare kosten behalve TFM

Om een reden die in rubriek 3.4.2 hierna wordt uitgelegd, moet het saldo van de TFM afzonderlijk worden beschouwd. De niet-beheersbare kosten behalve TFM bestaan grotendeels uit de AQUIRIS-bijdrage, afschrijvingen en financiële lasten. Ze omvatten ook niet-boekhoudkundige kosten als deel van de billijke marge.

	Begroting 2023	Gerealiseerd in 2023	saldo
AQUIRIS	45.070.144	49.463.735	4.393.591
afschrijvingen	15.753.887	14.407.160	-1.346.727
Financiële kosten	2.171.495	1.792.240	-379.255
Overige boekhoudkundige NBK	152.073	143.691	-8.381
Billijke marge	7.532	53.099	45.567
TOTAAL	63.155.131	65.859.924	2.704.794

Tabel 10: saldo van de niet-beheersbare kosten behalve TFM

Het saldo op niet-beheersbare kosten behalve TFM bedraagt € 2.704.794 voor het boekjaar 2023 (wat een schuld van de gebruiker ten opzichte van HYDRIA oplevert ten bedrage van € 2.704.794).

Het verschil als gevolg van het indexeringsverschil van het beheersbare kostenbudget wordt gedetailleerd beschreven in rubriek 3.4.4.

3.4.2 Saldo van de TFM

De in 2023 gerealiseerde TFM werd berekend in rubriek 2.3.4: deze bedraagt € 0. Aangezien de ex ante prognose € 1.880.286 bedroeg, wordt een niet-beheersbaar saldo van - € 1.880.286 aangemaakt als schuld van HYDRIA tegenover de gebruiker.

Overigens heeft HYDRIA duidelijk gewezen op de behoefte om het gecumuleerde saldo van de TFM duidelijk te kunnen identificeren op het niveau van het Reguleringsfonds teneinde dit saldo specifiek aan toekomstige investeringen te kunnen toewijzen. In het Reguleringsfonds werden dan ook twee posten gecreëerd:

- Een post met uitsluitend het gecumuleerde saldo van de TFM
- Een post met alle saldi voor het Reguleringsfonds, behalve het saldo van de TFM

3.4.3 Saldo van de variaties van de opbrengsten

Zoals op een gedetailleerde manier wordt beschreven in rubriek 2.4, heeft HYDRIA in 2023 opbrengsten van meerdere soorten geïnd. De variatie tussen de in 2023 gerealiseerde opbrengsten en degene die ex ante waren gepland voor hetzelfde jaar, vormt niet-beheersbare saldi, die in Tabel 11 worden vermeld. Merk op dat de opbrengsten per definitie een omgekeerd teken hebben ten opzichte van de lasten.

	Begroting 2023	Gerealiseerd in 2023	saldo
periodiek tarief	- 34.542.000	- 34.478.771	63.2298
subsidies	- 37.163.359	- 44.391.000	- 7.227.641
verwante activiteiten	- 8.335.871	- 8.983.028	- 647.156
overige opbrengsten	- 676.033	- 1.693.615	- 1.017.582
TOTAAL	- 80.717.264	- 89.546.413	- 8.829.150

Tabel 11: niet-beheersbaar saldo van de variatie van de opbrengsten

Het niet-beheersbare saldo van de variatie van de opbrengsten bedraagt - € 8.829.150 voor het boekjaar 2023 (wat een schuld oplevert van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker ten bedrage van € 8.829.150).

3.4.4 Saldo van de indexeringsverschillen van de berekening van de plafondwaarde van de BK

Zoals wordt uitgelegd in rubriek 3.3, worden de verschillen tussen de gebudgetteerde beheersbare kosten en de plafondwaarden van de beheersbare kosten als niet-beheersbaar beschouwd. Zij vloeien immers voort uit de variatie tussen de gerealiseerde inflatie en de voorziene inflatie en uit de evolutie van de exogene variabelen voor de variabele BKZEF, twee effecten waarvoor HYDRIA niet wordt geresponsabiliseerd door de tariefmethodologie.

Het niet-beheersbare saldo dat voortvloeit uit de berekening van de incentive plafondwaarde op beheersbare kosten, bedraagt voor boekjaar 2023 € 1.393.848 (schuld van de gebruiker tegenover VIVAQUA) en de berekening ervan wordt samengevat in Tabel 12.

	saldo
verschil indexering BKMEF	204.240
verschil indexering variabele BKZEF	1.117.437
verschil indexering specifieke BKZEF	72.171
TOTAAL	1.393.848

Tabel 12: saldo van de indexeringsverschillen van de berekening van de plafondwaarde van de BK

3.4.5 Totaal goedgekeurd saldo op de niet-beheersbare kosten

Na samenvoeging van de saldi die werden berekend in de rubrieken 3.4.1 tot 3.4.4, blijft er een niet-beheersbaar saldo van € 6.610.794 voor het boekjaar 2023 (schuld van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker van € 6.610.794).

saldo NBK buiten TFM	2.704.794
----------------------	-----------

saldo TFM	- 1.880.286
saldo variatie opbrengsten	- 8.829.150
saldo indexeringsverschillen	1.393.848
TOTAAL niet-beheersbare saldi	- 6.610.794

3.5 Tariefreguleringsfonds

Het Tariefreguleringsfonds had op 01/01/2023 een initieel bedrag van € - 420.827 (zie beslissing ex post 2022).

Ex post worden twee bedragen naar het Tariefreguleringsfonds overgedragen:

- 1) Een deel van de saldi op de beheersbare kosten, conform het incentivemechanisme dat in rubriek 3.3.4 wordt uitgelegd;
- 2) Het totaal van de niet-beheersbare saldi die worden vermeld in rubriek 3.4.5.

Tabel 13 vermeldt beide hierboven vernoemde overdrachten, waardoor de waarde van het Tariefreguleringsfonds op 31/12/2022 bedroeg.

Reguleringsfonds op 01/01/2023	€ -420.827
Saldo op de beheersbare kosten die naar het Reguleringsfonds kunnen worden overgedragen	€ -211.948
Niet-beheersbare saldi	€ -6.610.794
Reguleringsfonds op 31/12/2023	€ -7.243.570

Tabel 13: evolutie van het reguleringsfonds in 2023

Het Reguleringsfonds bestaat dus op 31/12/2022 uit een schuld van HYDRIA ten opzichte van de gebruiker ten bedrage van € 7.261.887. Dit bedrag zal in een specifieke rubriek worden ingeschreven van de regularisatierekening van de balans.

Overeenkomstig de boekhoudkundige overwegingen vermeld in rubriek 3.4.2, bevat het Reguleringsfonds twee strikt gescheiden posten die in Tabel 14 worden weergegeven.

	01/01/2023	31/12/2023
Post behalve TFM	€ 1.459.460	-3.482.997
Post TFM	€ -1.880.286	-3.760.572
TOTAAL	€ - 420.826	-7.243.570

Tabel 14: gedetailleerd overzicht van de posten van het Reguleringsfonds op 31/12/2023

3.6 Totale inkomsten en ontvangsten

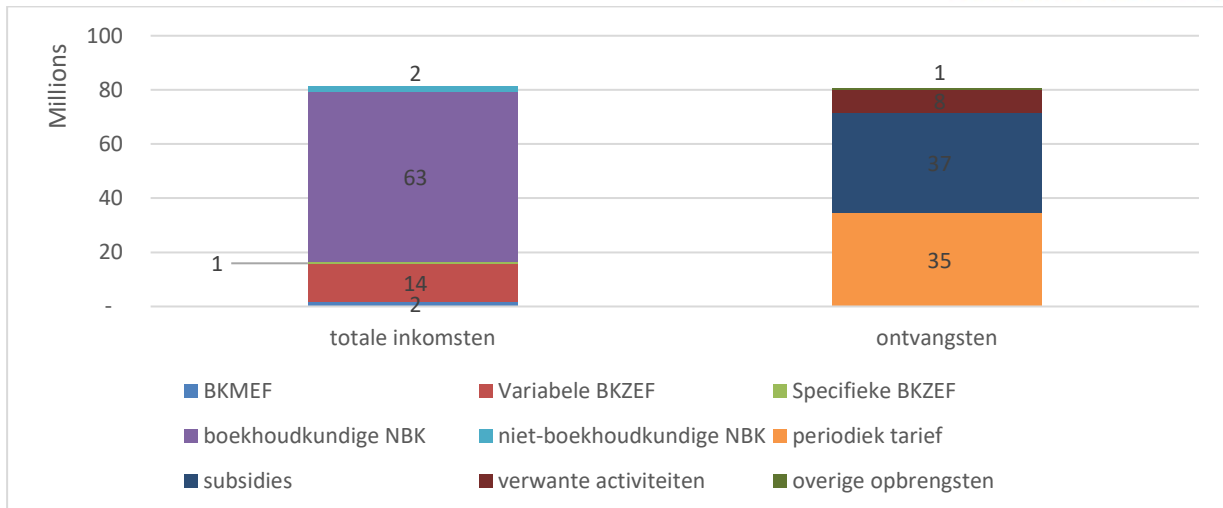
Alle gereguleerde lasten van HYDRIA vormen het regulatoire concept van 'totale inkomsten' en het bedrag ervan is daarom per definitief gelijk aan de som van de beheersbare en de niet-beheersbare kosten (ongeacht of die al dan niet boekhoudkundig zijn). De totale inkomsten worden gedekt door verschillende soorten ontvangsten: niet alleen de periodieke tarieven van HYDRIA die aan VIVAQUA worden gefactureerd, maar ook de subsidies, de opbrengsten van de aanverwante activiteiten en andere diverse opbrengsten (zie rubriek 2.4).

De 'toegelaten inkomsten', namelijk het deel van de totale inkomsten die door de periodieke tarieven moeten worden gefinancierd, worden meestal ex ante gekalibreerd op basis van de verwachte volumes, zodat het geheel van de ontvangsten precies de totale inkomsten dekken. HYDRIA heeft evenwel beslist om die kalibratie door te voeren op de volledige periode in plaats van jaar per jaar en daarbij geopteerd voor een ongewijzigd tarief van € 0,5757/m³ over de volledige periode. Het gevolg van die keuze is dat een verschil ontstaat tussen de toegelaten inkomsten en de ontvangsten die worden voortgebracht door de periodieke tarieven, een verschil dat bijna nul wordt indien het wordt geanalyseerd over de volledige periode, zoals dit wordt geïllustreerd in Tabel 15.

	2022	2023	2024	2025	2026	TOTAAL 2022-2026	Gemiddelde 2022-2026
Dekking van de boekhoudkundige kosten door de tarieven	32.795.522	33.205.447	32.566.423	32.240.769	32.436.602	163.244.764	32.648.953
Billijke marge	696	7.532	12.340	17.889	23.584	62.041	12.408
MFC	1.880.286	1.880.286	1.880.286	1.880.286	1.880.286	9.401.431	1.880.286
Toegestane inkomsten	34.676.505	35.093.265	34.459.049	34.138.944	34.340.473	172.708.236	34.541.647
volumes	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000	300.000.000	60.000.000
Theoretisch periodiek tarief	0,5779	0,5849	0,5743	0,5690	0,5723		0,5757
inkomsten gegenereerd door tarief van 0,5757/m³	33.542.000	33.542.000	33.542.000	33.542.000	33.542.000	172.710.000	
Vershil tussen toegestane inkomsten en periodieke ontvangsten	- 134.505	- 551.265	82.951	403.056	201.527	1.764	

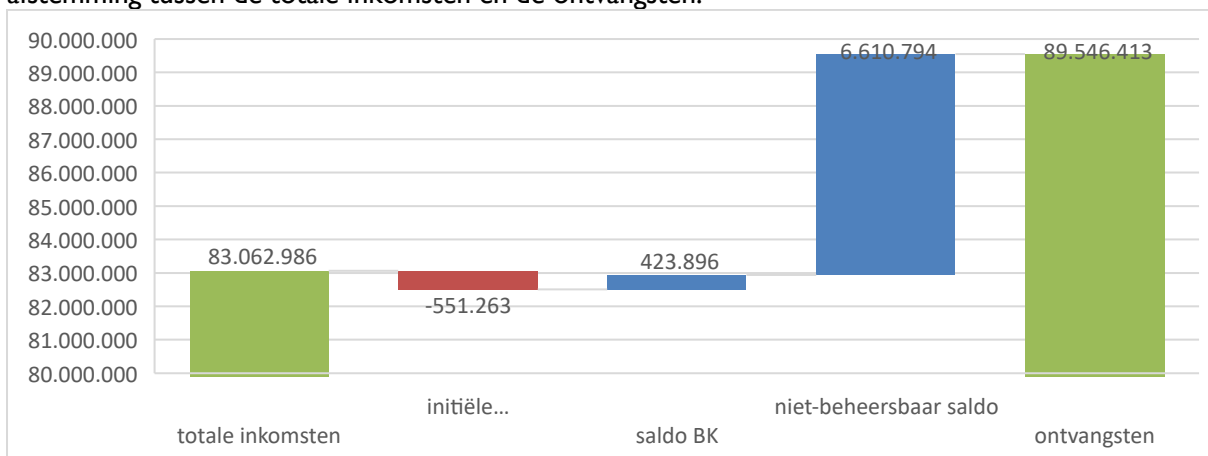
Tabel 15: ex ante prognoses van de toegestane inkomsten en de periodieke ontvangsten

Er bestond bijgevolg een verwachte onderfinanciering van € 551.265 van de totale inkomsten. Dit was gebudgetteerd op € 81.261.692, tegenover gebudgetteerde inkomsten van in totaal € 80.717.264. Figuur 16 illustreert deze vaststelling grafisch door een uitsplitsing van de totale inkomsten per kostenklasse en de inkomsten per financieringsbron.



Figuur 16: uitsplitsing van de totale inkomsten en van de ex ante gebudgetteerde inkomsten voor 2023

Ex post geven de verschillende saldi die worden berekend in de rubrieken 3.3 en 3.4 de verschillen weer die werden vastgesteld tussen de totale reële inkomsten en de reële inkomsten in 2023, waaraan de initieel geplande onderinvestering van € 551.265 moet worden toegevoegd. Figuur 17 illustreert die afstemming tussen de totale inkomsten en de ontvangsten.



Figuur 17: afstemming totale inkomsten en gerealiseerde ontvangsten ex post in 2023

4 Overige controles

4.1 Controle van de rendabiliteit van de aanverwante activiteiten

Zoals wordt uitgelegd in rubriek 2.4.3, oefent HYDRIA een aanverwante activiteit uit in de vorm van de sanering van het water dat afkomstig is van het net van AQUAFIN. De methodologie voorziet dat de financiële balans (verschil tussen inkomsten en kosten) ervan als positief moet worden aangetoond, op straffe van herkwalificatie van de activiteit als niet gereguleerd.

BRUGEL merkt op dat HYDRIA de kosten in verband met aanverwante activiteiten correct heeft geïsoleerd, zoals gevraagd in de beslissing ex post 2022. Zij hebben betrekking op de zuiveringsactiviteit van water dat uit Vlaanderen komt volgens een contract met AQUAFIN, waarbij HYDRIA contractueel wordt vergoed om de bijbehorende kosten te dekken op basis van een historisch vastgestelde berekening die bedoeld is om de behandelde volumes van water uit Vlaanderen te objectiveren. Aangezien deze berekening sindsdien niet is uitgevoerd, worden de kosten geacht gelijk te zijn aan de opbrengsten voor deze aanverwante activiteit.

4.2 Controle van de tariefcascade

Na een tariefcascade die in 2022 werd verstoord door factureringsproblemen bij VIVAQUA, verliep het boekjaar 2023 normaal:

- De voorschotfacturen werden maandelijks door VIVAQUA aan HYDRIA betaald;
- De vergoedingen waarin is voorzien in de herschikkingsconventie voor de betalingen van de laatste drie maandelijkse termijnen van 2022, zijn inderdaad door VIVAQUA aan HYDRIA betaald;
- De regularisatiefactuur van het boekjaar 2021 werd uiteindelijk op 03/03/2023 betaald.

Anderzijds werd op 25/04/2024 een overschrijving van € 16.747.294,90 van VIVAQUA naar HYDRIA uitgevoerd om de regularisatieprocedure in overeenstemming te brengen met de ordonnantie en de tariefmethodologie (zie beslissing ex post 2022 voor meer informatie), zoals beslist door de partijen in de loop van 2023.

4.3 Controle van de boeking van de saldi 2022

Punt 5.2 van de tariefmethodologie voorziet als volgt in de boekhoudkundige toewijzing van regulatoire saldi:

De toewijzing van de saldi hangt af van het type saldo:

- 1. Het saldo 'beheersbare kosten' wordt toegewezen aan het boekhoudkundig resultaat van de operator en/of aan het tariefreguleringsfonds 'water', afhankelijk van de principes die zijn bepaald in deze methodologie (zie punt 2.8).*
- 2. Het saldo 'niet-beheersbare kosten' wordt overgedragen naar de regularisatierekening van de balans van de operator in een specifieke rubriek van het Tariefreguleringsfonds 'water'.*

Wat de naar het reguleringsfonds overgedragen saldi betreft, heeft BRUGEL via de door HYDRIA doorgestuurde antwoordelementen kunnen verifiëren dat de beslissing ex post 2022 wel degelijk in aanmerking werd genomen in de balans:

- Inschrijving van de post 'buiten TFM' op de regularisatierekening van het actief van de balans voor een bedrag van € 1.459.460 (schuld van de gebruiker tegenover HYDRIA)

- Inschrijving van een post 'TFM' op de regularisatierekening van het passief van de balans voor een bedrag van € 1.880.286

BRUGEL nodigt HYDRIA echter uit om voortaan in haar gepubliceerde jaarrekeningen de regularisatierekeningen gedetailleerd te specificeren, met duidelijke vermelding van de details van het Reguleringsfonds.

Met betrekking tot de saldi die naar het resultaat van de operator zijn overgedragen, merkt BRUGEL de volgende boekingen op:

- Het resultaat van 2022 omvatte een bedrag van € 1,1 miljoen voor het regulatoire saldo dat werd geboekt voor het boekjaar 2022, hetzij 90% van het bedrag van het door HYDRIA geraamde saldo (uit voorzorg, de beslissing van BRUGEL over het boekjaar 2022 is per definitie niet beschikbaar bij de afsluiting van de rekeningen van 2022).
- Het resultaat van 2023 omvat:
 - een aanpassing van het regulatoire saldo 2022 van € 0,4 miljoen
 - een raming van HYDRIA van het beheersbare saldo 2023 van € 0,2 miljoen als winst
- De jaarrekeningen van 2023 tonen ook een regulatoir saldo van € 4,8 miljoen voor het boekjaar 2023 (tegenover € 1,1 miljoen voor 2022 vermeld in de jaarrekeningen van 2022).

Aangezien deze elementen geen rechtstreeks bewijs leveren van het deel van de beheersbare saldi van 2022 dat kan worden overgedragen naar het resultaat van de operator, nodigt BRUGEL HYDRIA uit om aan te tonen dat de beslissing ex post 2022 wel degelijk werd nageleefd, met een overdracht van € 192.364 naar het resultaat. Dit onderdeel van de boekhouding (resultaat van de operator) heeft niet direct betrekking op de gebruiker, en het Reguleringsfonds (dat wel direct betrekking heeft op de gebruiker) is correct geboekt.

5 Beslissingen

Gezien de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot vaststelling van een kader voor het waterbeleid in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gezien de ordonnantie van 17 januari 2022 tot wijziging van de ordonnantie van 20 oktober 2006;

Gezien de tariefmethodologie die van toepassing is op de wateroperator HYDRIA die actief is in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gezien het jaarverslag van HYDRIA met betrekking tot het exploitatieresultaat voor 2024 dat op 29 juni 2024 naar BRUGEL werd gestuurd;

Gezien de analyse van de regulatoire saldi, zoals gerapporteerd door HYDRIA, uitgevoerd door BRUGEL;

Gezien de e-mailberichten van 12 juli, 4 oktober en 29 oktober 2024 van BRUGEL betreffende verzoeken om aanvullende informatie;

Gezien de antwoorden van HYDRIA (op het verzoek van BRUGEL om aanvullende informatie), verzonden op 25 september, 24 oktober en 6 november 2024;

Heeft de raad van bestuur van BRUGEL beslist om de regulatoire saldi die in de punten 3.3.4 en 3.4.5 van dit document worden voorgesteld, goed te keuren.

Bij haar ex post-controle van de rekeningen van HYDRIA voor 2024 zal BRUGEL erop toezien dat HYDRIA deze beslissing naleeft.

6 Algemeen voorbehoud

BRUGEL heeft deze beslissing goedgekeurd en haar mening gegeven over de regulatoire saldi van HYDRIA voor 2023 op basis van alle informatie die haar ter beschikking werd gesteld.

Indien bij latere controles zou blijken dat de informatie foutief is en eventueel moet worden aangepast, kan BRUGEL haar beslissing herzien.

BRUGEL behoudt zich het recht voor nog verantwoordingselementen met betrekking tot het redelijke karakter van bepaalde elementen van de totale inkomsten in de loop van de volgende jaren te vragen en te onderzoeken.

7 Beroep

Deze beslissing kan het voorwerp uitmaken van een beroep voor het Marktenhof van Brussel conform artikel 39/4 § 1 van de elektriciteitsordonnantie: *“Tegen de tariefbeslissingen die Brugel neemt op basis van afdeling VIII kan een beroep worden ingesteld bij het Marktenhof, zetelend in kort geding”*.

De termijn daarvoor bedraagt *'30 dagen vanaf de kennisgeving van de beslissing of, voor de betrokken personen aan wie de beslissing niet werd bekendgemaakt, binnen een termijn van 30 dagen vanaf de publicatie van de beslissing of, indien ze niet werd gepubliceerd, binnen een termijn van 30 dagen vanaf de kennisname ervan'*, in overeenstemming met artikel 29quater § 2 van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt.

Deze beslissing kan het voorwerp uitmaken van een klacht tot heroverweging bij BRUGEL binnen een termijn van twee maanden na publicatie ervan in overeenstemming met artikel 30decies van de elektriciteitsordonnantie. Deze klacht heeft geen opschortende werking. In het geval van een klacht tot heroverweging in overeenstemming met artikel 30decies wordt deze termijn van 30 dagen opgeschort tot de mededeling van de beslissing over de klacht door BRUGEL, of bij ontstentenis van een beslissing door BRUGEL, tot het verstrijken van de in artikel 30decies, § 2, bedoelde termijn.

* *

*