

AquaDjurs A/S (spildevand)
Att.: Palle Lyngsø Mikkelsen
Århus 22 C
8500 Grenå

Den 4. oktober 2013
Sag nr. 13/03943

Afgørelse om prisloft for 2014

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Prisloftet for 2014 fastsættes med udgangspunkt i selskabets almindelige driftsomkostninger, som beregnet i prisloftet for 2013, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

Herudover korrigeres prisloftet blandt andet for forskelle mellem selskabets faktiske indtægter i 2012 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2012.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for AquaDjurs A/S (spildevand) gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 51,65 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 4171 5000
Fax 4171 5100
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Sagsfremstilling

AquaDjurs A/S (spildevand) er et kommunalt ejet forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Selskabet er derfor i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle selskabet senest den 15. april 2013 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2014, jf. § 18, stk. 1.

Selskabet har den 12. marts 2012 med henvisning til prisloftsbekendtgørelsens § 8, stk. 1, anmodet om, at driftsomkostningerne i prisloftet for 2012 øges til dækning af forøgede driftsomkostninger som følge af en udvidelse af selskabets forsyningsområde.

Vurderingen heraf fremgår af er indarbejdet i afsnittet ” Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013” i begrundelsen nedenfor.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 30. august 2013 med to ugers høringsfrist.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit i begrundelsen.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Begrundelse

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2014.

Selskabets prisloft for 2014 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	31.816.802 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	477.252 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.590.840 kr.		
Driftsomkostninger i alt	30.703.214 kr.	30.703.214	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	41.271.698 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	3.892.137 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	2.805.553 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	1.831.373 kr.		
Investeringstillæg i alt*	49.800.761 kr.	49.800.761	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	3.664.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	87.550 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-112.757 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	800.000 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	-783.412 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	3.100.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	154.821 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	6.910.202 kr.	6.910.202	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-2.950.422 kr.	-2.950.422	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	3.649.994 kr.	3.649.994	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		88.113.749	kr.
Debiteret vandmængde 2012		1.705.868	m ³
Prisloft 2014		51,65 kr. pr. m ³	

*Bemærk, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2012 - som foretages i dette prisloft for 2014 - kan opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2014. Hvis dette er tilfældet, vil det fremgå af afsnittet "Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012" nedenfor.

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Selskabet gøres opmærksom på bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, hvor det fremgår, at selskabet alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer og supplerende investeringstillæg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12:

- til finansiering af udgifter til tillægsberettigede investeringer,
- til køb af grunde,
- til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf, samt
- til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Herudover kan likviditeten fra tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster jf. § 26 stk. 2, ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes:

- til køb af grunde,
- til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift, og reetablering som følge heraf, samt
- til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Driftsomkostninger

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes de almindelige driftsomkostninger i prisloftet for 2014 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2013 korrigeret for effektiviseringskrav.

Da driftsomkostningerne ikke kan fastsættes lavere end de effektive driftsomkostninger som følger af beregningerne i benchmarkingen, kan selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2013 være forhøjet på baggrund heraf. Herudover kan driftsomkostningerne være forhøjet på baggrund af ansøgninger herom fra selskabet.

Tillæg for udvidet forsyningsområde, jf. prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1

De driftsomkostninger, der danner grundlag for prisloftet, kan efter ansøgning til Forsyningssekretariatet øges i henhold til bestemmelserne i prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1, såfremt der er sket væsentlig udvidelse af vandselskabets forsyningsområde, og vandselskabet kan godtgøre, at der som følge heraf er sket en væsentlig forøgelse af vandselskabets årlige driftsomkostninger.

Selskabet har den 12. marts 2012 ansøgt om et tillæg til prisloftet i medfør af prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1, med begrundelse i udvidelse af selskabets forsyningsområde efter 2005.

Det fremgår af ansøgningen, at selskabet i perioden 2006 – 2009 har kloakeret ca. 1.000 sommerhuse, hvilket selskabet betegner som en væsentlig udvidelse af selskabets forsyningsområde.

Selskabet har beregnet den procentvise forøgelse som udvidelsen har medført siden 2003-2005. En forøgelse på 1.000 kunder svarer efter selskabets beregning til en forøgelse på ca. 6 procent. I forbindelse med kloakeringen af sommerhusområderne er der blevet lagt 56,5 km ledninger, og der er anlagt 20 nye mindre pumpestationer med hver to pumper. Dette svarer ifølge selskabet til en forøgelse af antallet af km ledning på ca. 6 procent i forhold til længden af kloakledningsnettet i 2003 - 2005. De 20 nye mindre pumpestationer, med hver to pumper, svarer til en forøgelse i antallet af mindre pumpestationer på 10 procent i forhold til 2003 - 2005.

Selskabet har beregnet den hertil svarende forøgelse af driftsomkostninger ud fra omkostningsækvivalenterne i benchmarkingmodellen til følgende:

56,5 km ledning a 5.480 kr. pr. meter	319.320 kr.
40 pumper (0-10 l/s) a 7.983 kr. pr. pumpe	309.620 kr.
Samlede årlige forøgelse af driftsomkostninger	628.940 kr.

Forsyningssekretariatet har over for selskabet tilkendegivet, at en beregning af de forøgede driftsomkostninger ved en udvidelse af forsyningsområdet ikke kan baseres på en omkostningsækvivalentberegning.

I mail af 22. marts 2013 har selskabet i fortsættelse heraf, fremsendt en beregning, hvor selskabet i stedet har taget udgangspunkt i de omkostninger, som selskabet havde i 2011 til drift af selskabets mindre pumpestationer (192 stk. i 2011) samt dets omkostninger til drift af dets 930 km kloakledning (2011). Herud fra har det beregnet følgende gennemsnitlige driftsomkostninger:

Drift af en pumpestation: $5.001.646 \text{ kr.} / 192 \text{ stk.} = 26.050 \text{ kr. pr. pumpestation.}$

Drift af ledninger: $3.782.606 \text{ kr.} / 930 \text{ km} = 4.067 \text{ kr. pr. km.}$

På baggrund heraf har selskabet beregnet følgende forøgede driftsomkostninger i forbindelse med udvidelse af forsyningsområdet:

20 pumpestationer a 26.050 kr. pr. stk. pr. år. =	521.000 kr.
56,5 km kloakledning a 4.067 kr. pr. km pr. år =	229.785 kr.
Samlet pr. år:	750.785 kr.

Selskabet har fremhævet, at dets beregning af de gennemsnitlige driftsomkostninger til drift af ledninger og pumpestationer, er større end gennemsnittet ved en beregning på grundlag af omkostningsækvivalenter,

som selskabet har anvendt ved sin oprindelige ansøgning (628.040 kr.).

Denne fremgangsmåde har selskabet valgt, da det ikke har registreret de specifikke omkostninger, der er forbundet med drift af de pumpestationer og ledninger, som forsyningsområdet er blevet udvidet med.

Når Forsyningssekretariatet skal vurdere, om der er grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet efter denne bestemmelse skal det for det første vurdere, om der er sket en væsentlig udvidelse i selskabets forsyningsområde efter basisperioden 2003-2005.

Dernæst skal Forsyningssekretariatet vurdere, om der er sket en væsentlig stigning i selskabets driftsomkostninger, som skyldes denne udvidelse.

For så vidt angår, om der er sket en væsentlig udvidelse af forsyningsområdet, anser Forsyningssekretariatet en forøgelse af selskabets forsyningsområde udtrykt ved stigningen i antal tilsluttede kunder med 6 pct., en forøgelse af længden af ledningsnettet med 6 pct. og stigning i antal af pumpestationer med 10 pct., som væsentlig.

Tillæg i henhold til bestemmelserne i prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1, kan gives på grundlag af konstaterede omkostningsstigninger, der kan henføres til en væsentlig udvidelse af vandselskabets forsyningsområde, og hvis vandselskabet kan godtgøre, at der som følge heraf er sket en væsentlig forøgelse af vandselskabets årlige driftsomkostninger.

Når det kommer til påvisningen af en væsentlig stigning i driftsomkostningerne, har Forsyningssekretariatet som nævnt meddelt selskabet, at det ikke kan lægge en beregning på grundlag af omkostningsækvivalenter i benchmarkingen til grund for tildeling af tillæg. Endvidere har Forsyningssekretariatet meddelt, at det heller ikke kan lægge de gennemsnitlige driftsomkostninger for hele selskabets bestand af mindre pumpestationer og for ledningsnet i landområder til grund for en beregning af meromkostningerne.

For at kunne vurdere, om selskabets driftsomkostninger stiger væsentligt, som følge af udvidelsen af forsyningsområdet, har Forsyningssekretariatet anmodet selskabet om at fremsende oplysninger om de gennemsnitlige driftsomkostninger til ledninger på land og til drift af pumpestationer i årene 2003-2005.

Selskabet har hertil svaret, at det desværre ikke kan finde de økonomiske oplysninger, som Forsyningssekretariatet har anmodet om. Oplysninger herom vedrører de tidligere kommuner, hvor selskabet ikke råder over oplysninger inddelt på den måde, som det ønskes.

Selskabet har henvist til, at det i den aktuelle sag har belyst sine ekstraudgifter ved udvidelsen af forsyningsområdet på to forskellige måder.

Begge beregninger viser ifølge selskabet en væsentlig øget udgift. Selskabet har anført, at forudsætningerne ved begge metoder bliver anvendt af Forsyningssekretariatet, når der skal beregnes potentialer for effektivisering. De to metoder er:

- Beregning af øget netvolumenmål
- Beregning af driftsudgifter ved det forøgede kloaksystem ved sommerhusområderne baseret på de faktiske driftsudgifter og en lineær sammenhæng

Da selskabet som anført ikke har mulighed for at indsende de ønskede oplysninger, har selskabet anmodet om, at ansøgningen behandles på det foreliggende grundlag.

Tillæg i henhold til bestemmelserne i prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1, gives på grundlag af konstaterede omkostningsstigninger, der kan henføres til en væsentlig udvidelse af vandselskabets forsyningsområde, og vandselskabet kan godtgøre, at der som følge heraf er sket en væsentlig forøgelse af vandselskabets årlige driftsomkostninger.

Da selskabet ikke har været i stand til at dokumentere omkostningsgrundlaget i udgangspunktet for den påberåbte (og dokumenterede) udvidelse af forsyningsområdet, må Forsyningssekretariatet afvise, at der er grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for driftsomkostningsstigninger forbundet med den af selskabet gennemførte udvidelse af forsyningsområdet.

Det er Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være forkert at forudsætte, at vandselskabets driftsomkostninger stiger proportionalt med de forøgede aktiver. Der henvises i denne forbindelse til Konkurrenceankenævnets kendelse i sagen VFL-1-2012, Faxe Spildevand A/S og kendelse i sagen, J.nr. VFL-2-2012, Halsnæs Kommunale Spildevandsforsyning A/S. Selskabets ansøgning kan derfor ikke imødekommes.

Selskabet har i sit høringssvar henvist til, at det alene er dokumentationen af den af selskabet påberåbte omkostningsstigning, der ikke er enighed om. Det henviser til, at dokumentation af udgangspunktet for en beregning af omkostningsstigninger ikke foreligger i en form, som Forsyningssekretariatet kan anerkende som tilstrækkelig. Selskabet foreslår derfor, at tillæg til prisloftet fastsættes med baggrund i den tidligere fremsendte dokumentation for de foretagne udvidelser, eventuelt fratrasket et usikkerhedstillæg på fx 20 pct., og anmoder på den baggrund om, at Forsyningssekretariatet revurderer sin afgørelse.

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det jf. det ovenfor allerede anførte, ikke finder, at selskabet har godtgjort, at der er sket en væsentlig forøgelse af selskabets årlige driftsomkostninger, der skyldes en forøgelse af selskabets forsyningsområde. Forsyningssekretariatet har ikke hjemmel til skønsmæssigt at fastsætte et mål herfor og må derfor

fastholde sin afgørelse af ikke at tildele et tillæg til prisloftet herfor. Selskabets høringssvar giver ikke i øvrigt anledning til en anden vurdering af forholdet.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet for 2013 opgøres således til:

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013		
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	32.433.029	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	1.005.424	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.621.651	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	31.816.802	kr.

Bortfald af væsentlige omkostninger

Udgangspunktet for prisloftet for 2014 skal ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for væsentlige omkostninger, som selskaberne har haft i perioden 2003-2005, men som er bortfaldet eller forventes at bortfalde inden 2014.

Selskabet har ikke indberettet væsentlige omkostninger, som er bortfaldet inden 2014.

Korrektion for prisudvikling

De korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 korrigeres for prisudviklingen fra 2013 til 2014, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Korrektionen for prisudviklingen sker, efter der er foretaget en eventuel korrektion for et bortfald af væsentlige omkostninger fra perioden 2003-2005, som beskrevet i det foregående afsnit.

Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 1:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

I beregningen til brug for prisloftet for 2014 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2011 til ultimo 2012, som er det senest tilgængelige kalenderår.

Prisudviklingen fra 2013 til 2014 kan på den baggrund opgøres til 1,5 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 skal ganges med 1,015 for at få driftsomkostningerne i 2014-priser.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2011	ultimo 2012
BYG 6: Jordarbejde mv. (35 pct.)	100,0	100,7
BYG 6: Asfaltarbejde (15 pct.)	100,0	100,1
BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger (30 pct.)	100,0	102,4
PRIS 11: Andre maskiner og apparater (20 pct.)	100,0	102,7
Vægtet indeks (0,35*100,7+0,15*100,1+0,3*102,4+0,2*102,7)	100,0	101,5

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater" under gruppe 84).

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 477.252 kr., svarende til 1,5 pct. af 31.816.802 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 32.294.054 kr. ($1,015 \cdot 31.816.802$ kr.).

Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, kan de pristalskorrigerede driftsomkostninger ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for et vandselskab i henhold til beregningerne i benchmarkingen.

De effektive driftsomkostninger for selskabet udgør 19.719.233 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

For at sikre at hvert vandselskab løbende øger sin effektivitet i takt med, at produktiviteten og effektiviteten øges i andre erhverv, skal selskabet leve op til et generelt effektiviseringskrav. Det fremgår således af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at prisloftet korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på den generelle produktivtetsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

Produktivtetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2014 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivtetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

I prisloftet for 2014 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivitetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

År	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Dansk erhvervsliv (70 %)	-1,2	-0,6	1,0	1,6	0,8	1,1	-0,5	-2,9	-4,6	3,3
Bygge og anlæg (30 %)	-									
	10,1	0,1	5,2	-2,1	-1,4	0,3	-5,5	2,0	-0,7	-4,7
Vægtet udvikling	-3,9	-0,4	2,3	0,5	0,1	0,9	-2,0	-1,4	-3,4	0,9
10-års gennemsnit	-0,65									

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4. Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" for årene 2001-2010.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling bliver således -0,65 pct. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at udgangspunktet for prisloftet skal korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Da den gennemsnitlige produktivitetsudvikling er negativ, kan der ikke foretages et fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2014.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af de resultater, der fremkommer i Forsyningssekretariatets resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1.

Det er Forsyningssekretariatet, der fastsætter grundlaget for den resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2. Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale foretages en række trin for at sikre, at selskabets individuelle effektiviseringspotentiale er retvisende. Der tages blandt andet hensyn til selskabets særlige forhold, herunder hvorvidt selskabets beliggenhed har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale, samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale.

¹ Se <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

I det følgende gennemgås først selskabets angivelser af *særlige forhold*. Derefter gennemgås, hvorvidt selskabets *sammensætning af costdrivere* har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale. Og endelig er der en *samlet vurdering*, hvoraf det fremgår, hvilke elementer der har haft betydning for opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale.

Særlige forhold

Selskabet har angivet følgende særlige forhold, som er behandlet i det nedenstående:

- For meget opkrævet spildevandsafgift
- Udvidelse af forsyningsområde
- Garantiprovision
- Leje af bygninger og grunde

For meget opkrævet spildevandsafgift

Efter Forsyningssekretariatets vurdering skal de indberettede omkostninger ikke behandles som et særligt forhold, men derimod som 1:1-omkostninger, hvis den verserende sag med SKAT ender med tilbagebetaling af for meget opkrævet spildevandsafgift. Forholdet er derfor ikke blevet behandlet som et særligt forhold.

Udvidelse af forsyningsområde

Efter Forsyningssekretariatets vurdering skal de indberettede omkostninger ikke behandles som et særligt forhold, men derimod som en ansøgning efter prisloftsbekendtgørelsens § 8, stk. 1, idet der er tale om udvidelse af selskabets forsyningsområde. Ansøgningen er behandlet ovenfor under punktet *Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013*.

Garantiprovision

Efter Forsyningssekretariatets vurdering skal de indberettede omkostninger ikke behandles som et særligt forhold, men derimod som nettofinansielle poster. Selskabet oplyser, at omkostningerne vedrører 2013, samt at disse ikke er opkrævet endnu. Omkostningerne skal derfor først indberettes til prisloftet for 2015 under *Faktiske udgifter til nettofinansielle poster*, hvor udgifterne til nettofinansielle poster for 2013 vil blive korrigeret for selskabets faktisk udgifter afholdt i 2013.

Leje af bygninger og grunde

Selskabet anfører i mail af den 19. juni 2013 samt mail af den 31. juli 2013, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

Ligesom ved behandlingen af prislofterne for 2012 og 2013, vurderer Forsyningssekretariatet, at selskaber, som lejer bygninger/grunde til brug for selskabets primære aktiviteter, ikke behandles på samme vilkår i prisloftsreguleringen, som selskaber, der ejer sine bygninger/grunde.

Det bemærkes, at selskaberne i prisloft for 2012 og 2013, fik tillagt hele omkostningen til leje af bygninger/grunde til netvolumenmålet. Forsy-

ningssekretariatet har imidlertid vurderet dette på ny, for at sikre, at selskaberne stilles så lige som muligt.

Selskaber, som ejer sine bygninger/grunde, opnår tillæg til prisloftet for afskrivninger på bygninger (ej grunde) og eventuelle nettofinansielle omkostninger til bygninger/grunde. Selskaber, der udelukkende lejer bygninger/grunde, opnår ikke tillæg, men må i stedet afholde driftsomkostninger hertil.

På den baggrund vurderer Forsyningssekretariatet, at tillægget til netvolumenmålet bør svare til de omkostninger, selskabet ville have haft til afskrivninger og finansiering, såfremt selskabet havde ejet bygninger/grunde.

Tillægget baseres på de af selskabet oplyste værdier for bygninger/grunde samt årstal for opførsel/anskaffelse. Ud fra disse oplysninger beregnes de årlige afskrivninger samt finansielle omkostninger, som tillægges netvolumenmålet, hvorved selskabet kompenseres for lejeforholdet. Selskabet kan læse mere om tillægget i bilag 5 til modellen.

Nedenstående tabel viser de af selskabet oplyste værdier vedrørende leje af bygninger/grunde, samt hvorledes tillægget er opgjort.

Særlige forhold for leje af bygninger og grunde		
Bygninger:		
Lejet andel af: Kontor	369	m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	86.326	kr.
Renteomkostninger		
Bygninger:		
Ejendomsværdi: Århusvej 22A-24	8.050.000	kr.
Andel af lejet areal: Århusvej 22A-24	28	pct.
Rente	4	pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	90.018	kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	176.344	kr.

"Årlig afskrivning i henhold til POLKA" er den afskrivning, som selskabet ville have fået, såfremt det havde ejet bygningerne selv (af det oplyste antal lejede kvadratmeter).

"Tillæg for renteomkostninger for bygninger/grunde" er beregnet som summen af ejendoms-/grundværdierne ganget med den respektive andel og renten. Det samlede tillæg til netvolumenmålet er således selskabets tillæg for renteomkostninger til bygninger og grunde samt den årlige afskrivning i henhold til POLKA.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 176.344 kr.

Høringssvar

I selskabets høringssvar af 11. september 2011 angiver selskabet en regnefejl i forbindelse med beregningen af huslejetillægget.

Forsyningssekretariatet bemærker, at afvigelsen skyldes afrunding af andelen på 28 pct., som med decimaler udgør 27,956 pct, hvilket beregningen har taget udgangspunkt i. Forsyningssekretariatet fastholder derfor beregningen.

Samlet vurdering af særlige forhold

Selskabets ansøgninger om særlige forhold har medført en forøgelse af selskabets netvolumenmål på 173.344 kr. på baggrund af selskabets huslejeomkostninger.

Biogasanlæg

Særligt vedrørende biogasanlæg har Forsyningssekretariatet i mails af 6. og 20. august 2013 gjort spildevandsselskaberne opmærksom på, at selskaber med biogasanlæg muligvis kan have et særligt forhold i forbindelse med deres slambehandling. Det skyldes, at Forsyningssekretariatet er blevet opmærksomt på, at selskaber med biogasanlæg eller andre anlæg, som reducerer tørstofmængden i løbet af slambehandlingen, kan have fordyrende forhold, der ikke tages tilstrækkelig højde for i benchmarkingmodellen.

For at tage hensyn til eventuelt fordyrende forhold for disse selskaber, har Forsyningssekretariatet vurderet, at der kan gives et tillæg til netvolumenmålet svarende til den meromkostning, som biogasanlæg mv. medfører.

Da selskabet ikke er vendt tilbage på Forsyningssekretariatets henvendelser og da dette kan skyldes, at selskabet ikke benytter biogasanlæg, har Forsyningssekretariatet ikke foretaget sig yderligere.

Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere for at kunne tage højde for en eventuel skæv allokering af omkostningerne.

Analysen omfatter en vurdering af, om selskabet har en forholdsvis stor andel af netvolumenmålet fra enkelte costdrivere. Yderligere indeholder analysen en undersøgelse af sammenhængen imellem effektiviseringspotentialet og størrelsen af netvolumenbidrag fra enkelte costdrivere.

Analysen peger på, at selskaber, som har en samlet stor afvigelse på costdriverne: *Ledninger*, *Kunder* og *Regnvandsbassiner*, har en tendens til at have et højere effektiviseringspotentiale. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor reduceret effektiviseringspotentialet for de pågældende selskaber, jf. papiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2014 (modellen)*.

Selskabet kan se en oversigt over selskabernes sammensætning af costdrivere i bilag 3 til modellen.

Ingen udsving på costdriverne

Selskabets sammensætning af costdriverne giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdriverne, jf. bilag 3. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdriverne.

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *Leje af bygninger og grunde* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdriverne har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af selskabets særlige forhold og resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 7.975.483 kr. jf. bilag 3 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med dette beløb.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af ovenstående effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.590.840 kr., jf. bilag 3 til modellen.

Investeringer

Det følger af bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, at selskabet alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer og supplerende investeringstillæg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, til finansiering af udgifter til tillægsberettigede investeringer, til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Herudover kan likviditeten fra tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster jf. § 26 stk. 2, ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift, og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Selskabet skal være opmærksomt på, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2012 - som foretages i dette prisloft for 2014 - kan opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2014. Hvis dette er tilfældet,

vil det fremgå af afsnittet ”Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012” nedenfor.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af værdiansættelsen i den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011. Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget, jf. prisloftbekendtgørelsens bilag 1.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 4, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger, og Forsyningssekretariatet fastsætter dette tillæg. I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 3, reguleres tillægget for historiske investeringer med standardafskrivninger, der bortfalder, som følge af at anlæg er færdigafskrevet.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 1.913.039.368 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.913.039.368 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 41.271.698 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 41.271.698 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2012

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investeringer, som er gennemført efter 1. januar 2010 og frem til og med året, som ligger to år forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 1 og 4. Tillægget for de gennemførte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2, de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider. Kun investeringer gennemført på effektive og markedsmæssige vilkår kan indregnes som et tillæg til prisloftet.

Tillægget for gennemførte investeringer reguleres i henhold til § 11, stk. 3, med afskrivninger, der bortfalder som følge af, at et anlæg er færdigafskrevet.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer udgør det akkumulerede tillæg for gennemførte investeringer efter den 1. januar 2010. Selskabet fik ved fastsættelsen af prisloftet for 2013 et tillæg for gennemførte investeringer i 2011 og 2010 på i alt 1.756.028 kr.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2012:

AquaDjurs Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	4.678.344	93.567
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	2.006.551	100.328
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	204.275	20.428
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	10.256.991	136.760
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	1.068.880	106.888
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	819.003	40.950
Arbejdsplads	2012	5	92.310	18.462
Arbejdsplads	2012	5	18.468	3.694
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	89.200	4.460
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	38.005	1.900
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	3.570.377	178.519
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), SRO	2012	10	276.604	27.660
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	602.615	30.131
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2012	75	205.124	2.735
Brønde	2012	75	177.211	2.363
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2012	75	200.124	2.668
Arbejdsplads	2012	5	1.117.303	223.461
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	36.499	7.300
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	3.025.451	151.273
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	2.809.569	140.478
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	609.250	60.925
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	498.709	24.935
Værksteder, garager	2012	75	10.880	145
Overbygning	2012	75	30.032	400
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	2.475.185	495.037

Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	7.056.338	94.085
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruktioner	2012	75	925.784	12.344
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Konstruktioner	2012	60	430.950	7.183
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2012	60	929.220	15.487
Sand- og fedtfang, SRO	2012	10	113.645	11.365
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2012	60	531.655	8.861
Sand- og fedtfang, SRO	2012	10	251.083	25.108
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	612.033	12.241
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	113.161	11.316
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Mek/EL	2012	20	250.000	12.500
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - SRO	2012	10	100.000	10.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	116.709	1.556
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	94.832	1.264
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	933.019	12.440
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	1.244.658	24.893
I alt				2.136.110

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2012 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2012 på 2.136.110 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [713.945 + 1.042.083 + 2.136.109 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 3.892.137 kr. svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i årene 2010, 2011 og 2012.

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra et selskabs investeringsplan og faktiske beløb fra selskabets investeringsregnskab for det år, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Den årlige engangsregulering foretages i forhold til forskellen mellem selskabets budgetterede afskrivninger for planlagte investeringer i 2012 og selskabets faktiske afskrivninger i 2012, som det fremgår af investeringsregnskabet i 2012.

Ved den årlige engangsregulering skal der tages højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2012 og de tillæg for planlagte investeringer i 2012, som er givet i prisloftet for 2012 og i prisloftet for 2013.

Selskabet fik i prisloftet for 2012 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 418.667 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 1.048.000 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 2.136.110 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 2.805.553 kr. (2.136.110 kr. – 418.667 kr. + 2.136.110 kr. – 1.048.000 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt en planlagt investering er tillægsberettiget, har selskaberne indberettet deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret.

Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 6, er en del af de primære aktiviteter og investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget, er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

Hvis et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, som forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan den medtages som en planlagt investering.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 2, udgør tillægget for planlagte investeringer den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 og 2014:

AquaDjurs Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	27.020.000	360.267
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Konstruktioner	2013	50	798.666	15.973
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2013	20	798.667	39.933
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), SRO	2013	10	798.667	79.867
Indløb med riste, Mek/EL	2013	20	206.000	10.300
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2013	20	200.000	10.000
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2013	20	2.000	100
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2013	20	200.000	10.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2013	20	4.000	200
Pumpeinstallation Miljøklasse A (300-600 l/s) - Mek/EL	2013	20	4.000	200
Arbejdsplads	2013	5	130.000	26.000
Arbejdsplads	2013	5	2.000.000	400.000
Arbejdsplads	2013	5	101.000	20.200
Gasdisponering, Mek/EL	2013	20	500.000	25.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2013	20	2.000.000	100.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	200.000	2.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	7.000.000	93.333
Gasdisponering, Mek/EL	2014	20	2.500.000	125.000

Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	5.000.000	66.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	4.700.000	62.667
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2014	50	166.666	3.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2014	20	166.667	8.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2014	10	166.667	16.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	2.000.000	26.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	200.000	2.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	100.000	1.333
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	3.000.000	40.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2014	50	666.666	13.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2014	20	666.667	33.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2014	10	666.667	66.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	300.000	4.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	200.000	2.667
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	7.300.000	97.333
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	5.000.000	66.667
I alt				1.831.373

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 samt 2014 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.831.373 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2014 på de planlagte investeringer i årene 2013 samt 2014.

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som selskaberne har oplyst, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er 1:1 omkostninger, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på.

Som eksempler på 1:1 omkostninger kan nævnes skatter, tjenestemandspensioner, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet

samt uundgåelige afgifter, hvis størrelse selskabet ikke har indflydelse på, såsom spildevandsafgift, jf. lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8.

Forsyningssekretariatet tager på grundlag af prisloftbekendtgørelsens bestemmelser herom stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. For at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om betingelserne herfor er opfyldt, kan det være nødvendigt at Forsyningssekretariatet beder selskaberne om at redegøre og eventuelt vedlægge relevant dokumentation for, hvorfor en given omkostning efter selskabets opfattelse opfylder betingelserne.

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 16.500 kr.
- Ejendomsskatter: 95.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 2.855.000 kr.
- Spildevandsafgift: 697.500 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2014 vil være omtrent 33.000 kr. pr. selskab. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet og beløbet for prisloftet gældende for 2014 fastsættes til 16.500 kr.

Ejendomsskatter er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 1:1 omkostninger og det af selskabet oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Det er efterfølgende oplyst, at det drejer sig om rensning af spildevand købt af Randers Spildevand A/S, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Spildevandsafgiften betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er

en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.664.000 kr.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD

Vandselskaberne kan få indregnet nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetning til Forsyningssekretariatet samt betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD, på samme måde som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 75.900 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 11.650 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 87.550 kr.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede 1:1 omkostninger og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2014 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede 1:1 omkostninger i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for 1:1 omkostninger i det korrigerede prisloft for 2012, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2012 var på 3.657.283 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 3.770.040 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -112.757 kr. (3.657.283 kr. – 3.770.040 kr.).

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for driftsomkostninger til nye miljø- og servicemål på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har indberettet, og den dokumentation, som vandselskaberne har fremsendt.

De nærmere betingelser herfor er fastsat i bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål (nr. 1048 af 13. november 2012), som også definerer, hvad der forstås ved miljø- og servicemål.

Miljømål er ifølge bekendtgørelsen mål, der opnås ved gennemførelse af *særlige aktiviteter* til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer. De sundhedsmæssige hensyn omfatter alene hensyn, som kan relateres til drikkevand eller spildevand. Der skal således ikke forstås sundhedsmæssige hensyn i al almindelighed. Med de miljømæssige hensyn tænkes kun på mål og aktiviteter, der har gavnlige effekter på det omgivne miljø.

Servicemål er ifølge bekendtgørelsen mål, der opnås ved gennemførelse af *særlige aktiviteter*, som giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller medfører en samfundsmæssig gevinst. Et servicemål kan således bestå i en forbedring af servicen over for selskabets forbrugere i deres egenskab af at være aftagere af selskabets tjenester og produkter. Om et servicemål medfører en udvidet service for selskabets kunder, skal vurderes ud fra det serviceniveau, som er fastlagt af kommunen eller af det enkelte vandselskab. Et servicemål kan derudover også indebære en samfundsmæssig gevinst. Begrebet *samfundsmæssig gevinst* skal forstås snævert, således at der skal være tale om en gevinst i relation til det at drive et vandselskab eller spildevandsselskab.

Der kan således alene indregnes tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, som opnås ved gennemførelse af særlige aktiviteter. Der skal derfor være tale om aktiviteter, der går ud over selskabets almindelige driftsopgaver og således ikke er et led i opretholdelsen af den eksisterende forsyningssikkerhed eller en stabil drift af selskabets primære aktiviteter. Aktiviteterne skal dog kunne rummes inden for definitionen af selskabets primære aktiviteter. Målet og de tilsigtede foranstaltninger skal endvidere være konkret formuleret.

En grundlæggende betingelse for tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er, at der skal være tale om et *nyt eller fornyet mål*. Selskabet kan således kun opnå tillæg til prisloftet, hvis målet er nyt i forhold til de mål, der var gældende for selskabet i basisperioden 2003-2005, og besluttet efter 1. januar 2006, eller såfremt det er besluttet at forny et allerede eksisterende mål, som selskabet havde driftsomkostninger til i basisperioden.

I sidstnævnte tilfælde vil selskabet have haft omkostninger til et eksisterende miljø- eller servicemål i basisperioden, og det gælder her, at selskabet kan få tillæg til prisloftet, såfremt det besluttet at forny det pågældende mål – f.eks. til at gælde for et nyt geografisk område. Der kan i så fald kun opnås tillæg til prisloftet for de meromkostninger, som følger af fornyelsen af målet.

For at der kan gives tillæg til prisloftet for et miljø- eller servicemål, skal målet derudover være *dokumenteret*. Det vil sige, at selskabet ved indberetningen skal have dokumenteret, at målet er besluttet af det organ, der er kompetent i forhold til beslutningen af det pågældende mål. Ifølge bekendtgørelsen skal miljømål være besluttet af enten staten eller kommu-

nalbestyrelsen, mens servicemål skal være besluttet af enten kommunalbestyrelsen eller selskabets bestyrelse eller generalforsamling.

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2014 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Deponering af cadmiumholdigt slam: 800.000 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat statsligt.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostninger til den indberettede aktivitet anses som driftsomkostninger til opnåelse af et miljømål, forudsat at de nødvendige betingelser er opfyldt.

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2012 og 2013, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat statsligt/kommunalt.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 800.000.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 800.000 kr.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Der er vedtaget ny lovgivning, som under visse betingelser giver spildevandsselskaber mulighed for at medfinansiere *kommunale og private klimatilpasningsprojekter*, som har til formål at styrke afledning og håndtering af tag- og overfladevand. De nærmere betingelser herfor fremgår af medfinansieringsbekendtgørelsen (nr. 89 af 30. januar 2013).

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for spildevandsselskabernes omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter ud fra de oplysninger, selskaberne indsender. Omkostningerne indregnes i prisloftet som tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Selskabet har ikke indberettet omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014. Forsyningssekretariatet har derfor ikke givet tillæg til prisloftet herfor.

Det samlede tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimaprojekter er 0 kr.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede driftsomkostninger til miljø-

og servicemål og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2014 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2012, og selskabets faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på i alt 1.000.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012 var på 216.588 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et fradrag på 783.412 kr. (216.588 kr. – 1.000.000 kr.)

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014

Prisloftet for 2014 skal efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for selskabets forventede nettofinansielle indtægter og udgifter. Det følger af prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 1, at nettofinansielle poster kan indregnes i prisloftet, i det omfang låntagningen er sket på effektive og markedsmæssige vilkår.

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig fra markedsmæssige vilkår. I så fald indregnes renteomkostninger svarende til den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle omkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabets finansielle omkostninger omfatter blandt andet renteomkostninger, kurstab og finansielle gebyrer. Selskabets finansielle indtægter omfatter blandt andet renteindtægter, kursgevinster og afkast fra likvide beholdninger.

Selskabet forventer renteudgifter på 3.115.000 kr. i prisloftsåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 15.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 3.100.000 kr. (3.115.000 kr. – 15.000 kr.) i prisloftet for 2014.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskellen mellem tidligere indregnede forventede nettofinansielle poster og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2014 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede nettofinansielle poster i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for nettofinansielle poster i prisloftet for 2012, og selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 3.080.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 3.234.821 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 154.821 kr. (3.234.821 kr. – 3.080.000 kr.)

Historisk over- eller underdækning

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010

I prislofterne for 2011 og 2012 er selskabets over- eller underdækning opgjort frem til og med 31. december 2010, hvorefter selskabet blev omfattet af prisloftreglerne.

Følgende oplysninger vedrørende den opgjorte over- eller underdækning fremgår af selskabets prisloft for 2012:

Over- eller underdækningen	
Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012	11.801.686 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-5.900.844 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	5.900.842 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	2 år
Fradrag i prisloftet for 2014	-2.950.422 kr.

Der indregnes således samme beløb i prisloftet for 2014 fra den opgjorte over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, som blev indregnet i prisloftet for 2013.

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2012

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres prisloftet for en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftsåret.

I prisloftet for 2014 omhandler denne opgørelse overholdelsen af prisloftet for 2012. Hvis selskabet har haft lavere indtægter end tilladt i prisloftet for 2012, f.eks. som følge af en lavere debiteret vandmængde end forventet, vil selskabet få et tillæg til prisloftet for 2014. Modsat vil højere indtægter i 2012 end tilladt indebære et fradrag i prisloftet for 2014.

Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 6, at følgende beløb tilsammen ikke må overstige selskabets indtægtsramme:

- Indtægter fra
 - kubikmetertakster,
 - faste takster,
 - særbidrag,
 - målergebyrer samt
 - andre takster og gebyrer, som vedrører leveringer af ydelser omfattet af § 1, stk. 2, i prisloftåret.
- Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter, jf. § 1, stk. 2, herunder eksempelvis
 - spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag,
 - indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger,
 - indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber,
 - udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

Selskabets indtægtsramme for 2012 korrigeres dog for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, der opgøres som,

- det samlede investeringstillæg i 2012 fra historiske og planlagte investeringer samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, fratrullet
- selskabets faktiske udgifter til investeringer, jf. § 21, stk. 3, og § 24.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2012 overstiger det samlede investeringstillæg for 2012 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres beløbet ”ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt”, jf. tabellen nedenfor til 0. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra det i § 24, stk. 1, nævnte tillæg og indtægter.

Fordeling af betydelige indtægter

Selskabet har ansøgt om fordeling af en betydelig indtægt over en periode på 5 år, i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 2.

Det fremgår af bestemmelsen, at:

- der skal være tale om et særligt tilfælde,
- indtægten skal være betydelig set i forhold til selskabets indtægtsramme,

- indtægten må ikke være omfattet af bekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1, og
- indtægten maksimalt kan indregnes over 5 år.

Det er ikke nærmere defineret i prisloftbekendtgørelsen eller vandsektorloven, hvornår der er tale om et særligt tilfælde, eller hvornår en indtægt kan betragtes som betydelig.

Bestemmelsen blev indført ved en ændring af prisloftbekendtgørelsen i februar 2013. Af Naturstyrelsens høringsnotat af 11. januar 2013, fremgår det bl.a., at bestemmelsen omfatter ”*større uforudsete indtægter, som selskaberne ikke selv har indflydelse på*”.

Det er på den baggrund Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om særlige tilfælde, når selskabet modtager en uforudset indtægt, som selskabet ikke har haft indflydelse på.

En lignende situation er beskrevet i prisloftbekendtgørelsens § 30, hvor det fremgår at selskaber i ganske særlige tilfælde kan opnå dispensation fra prisloftet i tilfælde af uforudsete hændelser.

Dispensationen efter § 30 kan gives, når omkostningen forbundet med den uforudsete hændelse overstiger 3 % af selskabets indtægtsramme, jf. bekendtgørelsens § 30, stk. 3.

I overensstemmelse med princippet i bekendtgørelsens § 30, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om en betydelig indtægt for et selskab, når selskabet modtager en uforudset indtægt på mere end 3 % set i forhold til selskabets indtægtsramme.

Selskabet har oplyst, at indtægten vedrører tilbage betaling af skat. Indtægten er således ikke omfattet af bekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1. Da indtægten vedrører tilbagebetaling af for meget betalt skat, som selskabet ikke har indflydelse på, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om et særligt tilfælde.

Indtægten på 1.212.037 kr. udgør 1,41 % af selskabets samlede indtægtsramme i 2012 på 85.992.520 kr. Det er på baggrund heraf Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en, for selskabets indtægtsramme, betydelig indtægt. Indtægten indregnes derfor fuldt ud i forbindelse med korrektionen for overholdelsen af indtægtsrammen, jf. skemaet nedenfor.

Overholdelse af indtægtsrammen

For selskabet er opgørelsen vedrørende overholdelsen af indtægtsrammen i prisloftet for 2012 foretaget således (baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2012 samt indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2012):

Indtægtsramme 2012			
Indtægtsramme i prisloft for 2012		85.992.520	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	46.342.363	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	713.945	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	426.898	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	1.176.667	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	8.784.149	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	3.360.982	kr.	
Udgifter til investeringer	-43.726.611	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	17.078.393	kr.	-17.078.393 kr.
Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse			
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse	0	kr.	-0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	65.264.134	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	65.264.134	kr.	-65.264.134 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		3.649.994	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 3.649.994 kr.

Selskabets tillæg til prisloftet for 2014 skyldes, at selskabet har haft lavere indtægter fra de primære aktiviteter mv. end fastsat i prisloftet for 2011.

Debiteret vandmængde 2012

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af selskabets driftsomkostninger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.705.868 m³ til grund for beregningen af prisloftet.

Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede efter lovens § 27 til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er ifølge § 27, stk. 1, adressaten for afgørelsen. Endvidere er offentlige myndigheder, lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø, klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. Konkurrenceankenævnet kan efter bestemmelsens stk. 2 kræve, at foreninger og organisationer, jf. stk. 1, dokumenterer deres klageberettigelse ved at indsende vedtægter eller på anden måde.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser om prislofter kan ifølge § 29, stk. 2, ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Filip M. Sundram

Uddrag af reglerne

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven) med senere ændringer. Afgørelsen er således truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne for prisloftet for 2014 som driftsomkostningerne i prisloftet for det foregående år korrigeret for effektiviseringskrav. Herefter pristalsreguleres efter § 32. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan dog ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for selskabet i henhold til beregningerne i benchmarkingen.

Herefter korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, tillæg for planlagte investeringer, tillæg for gennemførte investeringer, tillæg for historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger som er medregnet i driftsomkostningerne for prisloftet, samt fradrag af et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Endvidere skal der i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres for en årlig engangsregulering som følge af forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra investeringsplanen og faktiske beløb fra investeringsregnskabet for det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

Desuden korrigeres som en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret. Endvidere korrigeres i prisloftet for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb for driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger samt nettofinansielle poster og de faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for året to år forud for prisloftsåret, jf. dog § 9, stk. 2, og § 13.

Endelig korrigeres for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb til øgede driftsomkostninger, jf. § 8, stk. 2 og 3, og de faktiske afholdte udgifter, jf. § 25, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Ved fastsættelsen af prisloftet kan kun indregnes relevante udgifter, omkostninger og indtægter fra aktiviteter omfattet af § 1, stk. 2, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2012 for at få selskabets prisloft for 2014 opgjort i kr. pr. m³, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 6, må følgende beløb tilsammen ikke overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter, jf. § 3, stk. 1, fratrullet et eventuelt ikke opkrævet tillæg stammende fra den årlige engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen givet til det prisloft, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. § 5, stk. 2, 2. pkt., eller ved fireårige prislofter, givet de fire år, der ligger to år forud for startåret i den næste fireårige periode, jf. § 5, stk. 3, 3. pkt., samt fratrullet en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 3-4, og § 24, samt en effekt af en takstnedsættelse som følge af anvendelsen af et ekstraordinært effektiviseringstillæg jf. § 26 stk. 2:

- 1) Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer, som vedrører leveringer af ydelser omfattet af § 1, stk. 2, i prisloftåret.
- 2) Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter, jf. § 1, stk. 2, herunder eksempelvis spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag, indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger, indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber, udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

Modtager et selskab en for selskabets indtægtsramme betydelig indtægt, eksklusiv de i § 6, stk. 1, nr. 1, nævnte indtægter, kan indtægten efter ansøgning til Forsyningssekretariatet i særlige tilfælde indregnes over en periode på op til 5 år, gældende fra det følgende års prisloft. Vedrører indtægten perioden før den 1. januar 2010 og har selskabet i det år, som ligger to år forud for prisloftsåret, en over- eller underdækning opgjort pr. 31. december 2010, kan indtægten indregnes som en korrektion til denne over- eller underdækning, gældende fra det følgende års prisloft, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 2.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1, senest den 15. april hvert år indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det efterfølgende år.

Forsyningssekretariatet fastsætter i den forbindelse hvilke oplysninger og data, der er nødvendige, jf. prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 2.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. september hvert år sende udkastet til vandselskabets prisloft for det følgende år i høring hos vandselskabet. Høringsfristen er 2 uger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 1.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober hvert år træffe afgørelse om fastsættelsen af et vandselskabsprisloft for det følgende år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 2.