

Forsyning Helsingør Spildevand A/S
Att.: Morten Timmermann
Haderslevvej 25
3000 Helsingør

Den 7. januar 2014
Sag nr. 13/04703

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 Forsyning Helsingør Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 37,18 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

Forsyning Helsingør Spildevand A/S er et kommunalt ejet forsyningselskab, 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.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 16. 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.

Forsyningssekretariatet har fremsendt korrigeret afgørelse om selskabets prisloft for 2014 den 7. januar 2014. Korrektionen skyldes, at Forsyningssekretariatet er blevet opmærksom på en mindre regnefejl i det alderskorrigerede og tæthedskorrigerede netvolumenmål i prislofterne for 2014 for de selskaber, som har fået godkendt særlige forhold. Ved at rette op på regnefejlen, har disse selskaber fået beregnet højere korrigerede netvolumenmål. Den korrigerede afgørelse er således begunstigende for selskabet. Der henvises til afsnittet ”Korrektion for individuelt effektiviseringskrav” nedenfor.

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	48.504.925 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	727.574 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.802.409 kr.		
Driftsomkostninger i alt	47.430.090 kr.	47.430.090	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	45.089.591 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	5.292.969 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	677.371 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	2.197.350 kr.		
Investeringstillæg i alt*	53.257.281 kr.	53.257.281	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	7.179.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	165.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-446.684 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	335.000 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	-74.320 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-9.598 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	7.148.398 kr.	7.148.398	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	3.627.042 kr.	3.627.042	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		111.462.811	kr.
Debiteret vandmængde 2012		2.997.814	m ³
Prisloft 2014		37,18 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.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet for 2013 opgøres således til:

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013		
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	49.444.367	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	1.532.775	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-2.472.218	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	48.504.925	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 727.574 kr., svarende til 1,5 pct. af 48.504.925 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 49.232.498 kr. ($1,015 \cdot 48.504.925$ 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 35.216.593 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 vandsselskaberne 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 produktivtetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivtetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitsudvikling

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: Produktivitsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4. Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" for årene 2001-2010.

Den gennemsnitlige produktivitsudvikling 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 produktivitsudvikling 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.

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.

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

Særlige forhold

Selskabet har i indberetningen til benchmarkingen indberettet følge særlige forhold:

- Sand i ledninger og rådnetårne
- Hovedstadsområdet

Sand i ledninger og rådnetårne

Selskabet angiver, at det har meromkostninger til at fjerne sand fra ledninger og rådnetårne. Selskabet oplyser, at sandet ender i renseanlægget og rådnetårnene, da 55 pct. af selskabets ledninger er fælleskloakeret, og at selskabet ikke har installeret sandfang. Selskabet angiver, at det er sandet i ledningerne som udgør rammebetingelsen for det særlige forhold. Meromkostningen som følge af forholdet udgør ifølge selskabet 400.000 kr. i 2014.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der skal være en *ydre* rammebetingelse til stede, som medfører en ekstra aktivitet, for at forholdet kan vurderes som særligt. Det er sekretariatets opfattelse, at sandet i ledningerne ikke udgør en rammebetingelse. Derimod skyldes forholdet selskabets manglende sandfang og separatkloakering. Forsyningssekretariatet bemærker, at en rammebetingelse er et forhold, som selskabet ikke umiddelbart kan påvirke. Det er sekretariatets opfattelse, at selskabet har mulighed for at påvirke mængden af sand i ledningerne.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at ovenstående forhold ikke er særligt.

Hovedstadsområdet

Selskabet oplyser i indberetningen, at omkostningsniveauet i hovedstadsområdet i forhold til øvrige regioner er en særlig rammebetingelse for selskabet. Selskabet angiver desuden, at det ikke udfører ekstra aktiviteter på baggrund af beliggenheden i hovedstadsområdet, hvorfor selskabet mener, at der bør tages højde for et øget omkostningsniveau i hovedstadsområdet i benchmarkingmodellen.

Selskabet vurderer, at det ikke er muligt at foretage en eksakt beregning af meromkostningerne, som følge af et øget omkostningsniveau i hovedstadsområdet.

Selskabet tager udgangspunkt to prisplanlægningsværktøjer, som indikerer, at prisniveauet i hovedstadsområdet er 21-23 pct. højere end i Nord- og Vestjylland. Selskabet anfører derfor, at selskabets faktiske driftsomkostninger (FADO) i 2012 må anses at være 21 pct. højere, end hvis selskabet var placeret i Nord- eller Vestjylland. På den baggrund mener selskabet, at dets effektiviseringspotentialer bør derfor nedsættes med 21 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger. Selskabet vurderer yderligere, at forsigtighedshensynet og zoneinddelingen kun delvist kompenserer selskabet for det højere omkostningsniveau.

Forsyningssekretariatet bemærker, at benchmarkingmodellen som udgangspunkt tager hensyn til eventuelle højere omkostninger, herunder løn, som følge af selskabets geografiske beliggenhed.

Det skyldes, at modellen bygger på en række omkostningsækvivalenter, der kompenserer for eventuelt fordyrende lønforhold gennem zoneinddelingen².

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet skal redegøre for rammebetingelsen samt den afledte aktivitet, for at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om forholdet er særligt.

Prisniveauet udgør i sig selv ikke et særligt forhold idet, selskaberne selv har mulighed for at påvirke de samlede omkostninger. Et højere prisniveau, er dermed ikke ensbetydende højere totale omkostninger. Selskaberne kan eksempelvis vælge at bruge mere kapital og/eller teknologi, der kræver mindre arbejdskraft. Dermed øges medarbejdernes produktivitet. Selskaber, der betaler en højere timeløn til sine medarbejdere, kan derfor have et lavt forbrug af arbejdskraft og dermed lavere samlede lønomkostninger end tilsvarende selskaber med en lavere timeløn.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at et *højere prisniveau* ikke udgør et særligt forhold, idet modellen som nævnt allerede tager hensyn til selskabets eventuelle højere omkostninger, og at selskabet ikke har redegjort for at være underlagt en rammebetingelse, der påvirker driften og dermed direkte de totale driftsomkostninger.

Høringssvar

I sit høringssvar af 24. september 2013, vedrørende det særlige forhold *sand i ledninger og rådnetårne*, gør selskabet opmærksomt på, at vejriste, sandfang og stik er "vejejerens" udstyr, hvorfor selskabet ikke kan investerer heri. Derudover skriver selskabet, at det fastholder sit synspunkt vedrørende det særlige forhold *hovedstadsområdet*.

Med hensyn til forholdet vedrørende sand i ledninger og rådnetårne, bemærker Forsyningssekretariatet, at selskabet har mulighed for at indgå i dialog med "vejejeren" om vedligeholdelse af blandt andet sandfang og stik. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet ikke adskiller sig fra andre spildevandselskaber på dette punkt, da andre selskaber har samme udfordringer i deres drift. På den baggrund vurderer Forsyningssekretariatet fortsat, at forholdet ikke er særligt.

Angående forholdet *hovedstadsområdet*, fastholder Forsyningssekretariatet sin vurdering, idet selskabet ikke er kommet med nye oplysninger i sagen.

² "Udkast til Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014", afsnit 2.1 "Beregning af effektiviseringspotentialer", kan findes på:

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

Høringssvar vedrørende lejeomkostninger

Selskabet anmoder i sit høringssvar af den 29. august 2013 om, at selskabets lejeudgifter, som er afvist som 1:1 omkostning, skal betragtes som et særligt forhold. Selskabet har i mails af 9. september og 13. september 2013, indberettet oplysninger vedrørende dets omkostninger til leje af grunde.

Selskabet angiver her tre mulige metoder til at skønne grundværdien af den lejede grund. Forsyningssekretariatet har valgt at benytte den sidste af selskabets angivne metoder, hvorpå den skønnede grundværdi er beregnet på baggrund af den historiske lejeaftales bestemmelse, der angiver, at lejeomkostningerne udgør 5 pct. af grundværdien.

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. Forsyningssekretariatet 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 opførelse/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 grunde		
Grundværdi:	6.389.855	kr.
Andel af lejet areal:	100	pct.
Grundværdi:	7.743.293	kr.
Andel af lejet areal:	100	pct.
Grundværdi af lejet samlet areal	14.133.148	kr.
Rente	4	pct.
Tillæg for renteomkostninger til grunde	565.326	kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	565.326	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 565.326 kr.

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.

Tæthedskorrektion

Selskabet har indsendt oplysninger vedrørende tæthedskorrektion i mail af 19. september 2013.

I benchmarkingmodellen tages der hensyn til, at selskaberne kan være beliggende i tætte områder med en kompleks infrastruktur, hvilket der er opgjort et tætheds mål for, jf. bilag 3 til Resultatorienteret Benchmarking 2014³. Tætheds målet er antal målere per meter spildevandsledning.

³ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

Tæthedsmålet benyttes i beregningen af det tæthedskorrigerede netvolumenmål, hvorfor det har en betydning for benchmarkingen af selskaberne, jf. bilag 4 til Hovedpapiret for benchmarking 2013⁴. Tæthedskorrekturen forøger selskabets netvolumenmål, hvilket kan reducere effektiviseringspotentiallet.

Forsyningssekretariatet er blevet gjort opmærksomt på, at det anvendte tæthedsmål for nogle selskaber kan være opgjort forkert. Det skyldes, at nogle selskaber har separatkloakeret dele af eller hele ledningsnettet. I de tilfælde bliver tæthedsmålet opgjort for lavt, idet regnvandsledningerne indgår i tæthedsmålet.

For at rette op på eventuelle fejl i selskabernes tæthedsmål, har Forsyningssekretariatet i mail af 16. september 2013 opfordret selskaberne til at gøre opmærksom på, om de har separatkloakeret ledningsnettet.

Selskabet har indsendt oplysninger om, hvor mange kilometer regnvandsledninger, selskabet har.

For at tage højde for regnvandsledninger i beregningen af det tæthedskorrigerede netvolumenmål, giver Forsyningssekretariatet selskabet et tillæg for *særlige forhold*. Tillægget tager udgangspunkt i forskellen mellem selskabets gamle tæthedsmål og selskabets nye tæthedsmål. Tillægget opgøres på følgende måde:

- Det nye tæthedsmål beregnes ud fra de indsendte oplysninger.
- Dernæst findes den relative forskel mellem det oprindelige og det nye tæthedsmål.
- Dette tal ganges med den absolutte forskel mellem netvolumenmålet og det tæthedskorrigerede netvolumenmål. Resultatet udgør tillægget for det særlige forhold.

Nedenfor er selve beregningen af tillægget vist på ligningsform:

Tillæg = ((Nyt tæthedsmål – oprindeligt tæthedsmål)/oprindeligt tæthedsmål)*(tæthedskorrigeret netvolumenmål – netvolumenmål)

Selskabets tillæg udgør på den baggrund 6.239.221 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Selskabets angivelse af særlige forhold vedrørende *Lejeomkostninger* samt *Tæthedskorrektion* har medført, at selskabets netvolumenmål er blevet forhøjet med i alt 6.804.547 kr.

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2013/Resultatorienteret-benchmarking-2013>

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 effektiviseringspotential. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor reduceret effektiviseringspotential 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 costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 3. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotential på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *Lejeomkostninger* samt *Tæthedskorrektion* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotential, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdrivere har ikke givet anledning til en ændring af selskabets individuelle effektiviseringspotential. Selskabets effektiviseringskrav fastsættes derfor på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotential på 7.209.635 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 effektiviseringspotential. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.802.409 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 1.554.126.113 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.554.126.113 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 45.089.591 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 45.089.591 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 3.870.327 kr.

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

Forsyning Helsingør Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	313.302	15.665
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	41.230	2.062
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	257.456	12.873
Efterklaringstanke, Mek/EL	2012	20	188.507	9.425
Gasdisponering, Mek/EL	2012	20	83.475	4.174
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	215.375	10.769
Forklaring, Mek/EL	2012	20	42.790	2.140
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	95.711	4.786
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	161.580	8.079
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	65.278	3.264
Rådnettanke, slam, Mek/EL	2012	20	54.250	2.713
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	964.575	12.861
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	20.463.880	272.852

Strømpeforing = Ø 200 mm	2012	50	1.607.674	32.153
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	633.867	12.677
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	1.056.949	14.093
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	6.853.939	91.386
Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	75	100.000	1.333
Ø 800 mm < Ledningsnet = Ø 1000 mm	2012	75	3.627.834	48.371
Strømpeforing = Ø 200 mm	2012	50	3.946.468	78.929
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	1.772.139	35.443
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	161.828	2.158
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	1.796.679	23.956
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	348.112	6.962
Brønde	2012	75	1.153.344	15.378
Stik	2012	75	1.568.057	20.907
Brønde	2012	75	2.395.520	31.940
Stik	2012	75	2.923.290	38.977
Strømpeforing = Ø 200 mm	2012	50	1.351.092	27.022
Brønde	2012	75	1.307.817	17.438
Stik	2012	75	916.470	12.220
Strømpeforing = Ø 200 mm	2012	50	1.381.799	27.636
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	898.143	29.938
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	2.300.000	46.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	1.200.000	60.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	300.000	30.000
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	190.000	6.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	150.251	3.005
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	292.280	14.614
Pumpeinstallation Miljøklasse A (300-600 l/s) - Mek/EL	2012	20	588.869	29.443
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m3) - Mek/EL	2012	20	150.731	7.537

Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m3) - SRO	2012	10	75.000	7.500
Jordbassin Klasse B	2012	50	1.288.129	25.763
Indløb-/udløbsarrangement	2012	75	169.560	2.261
Administrationbygninger	2012	75	206.169	2.749
Værksteder, garager	2012	75	79.611	1.061
Administrationbygninger	2012	75	2.415.000	32.200
Køretøjer, personbil	2012	5	290.000	58.000
Køretøjer, personbil	2012	5	239.943	47.989
Køretøjer, personbil	2012	5	135.072	27.014
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	159.620	31.924
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	128.232	25.646
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	133.074	26.615
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	15.449	3.090
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	16.599	3.320
I alt				1.422.642

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april, 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 1.422.642 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [2.132.850 + 1.737.477 + 1.422.642 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 5.292.969 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 973.413 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 1.194.500 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 1.422.642 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 677.371 kr. (1.422.642 kr. – 973.413 kr. + 1.422.642 kr. – 1.194.500 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 investeringsens 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:

Forsyning Helsingør Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Rådnetanke, slam, SRO	2013	10	1.335.000	133.500
Rådnetanke, slam, Mek/EL	2013	20	4.040.000	202.000
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2013	30	4.300.000	143.333
Strømpeforing = Ø 200 mm	2013	50	10.400.000	208.000
Forafvanding, slam, Konstruktion	2013	60	405.000	6.750
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	29.520.000	393.600
Rådnetanke, slam, SRO	2014	10	1.150.000	115.000
Rådnetanke, slam, Mek/EL	2014	20	3.900.000	195.000
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2014	30	7.500.000	250.000
Strømpeforing = Ø 200 mm	2014	50	7.500.000	150.000
Forafvanding, slam, Konstruktion	2014	60	250.000	4.167
Ledningsnet = Ø 200 mm	2014	75	29.700.000	396.000
I alt				2.197.350

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 2.197.350 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 prisloftregule-

ringen 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: 33.000 kr.
- Ejendomsskatter: 511.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 135.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.500.000 kr.
- Andet: Husleje - Skov og Naturstyrelsen: 700.000 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.

I høringssvaret har selskabet oplyst, at det på grundlag af modtagne skatteansættelser vedrørende afskrivningsgrundlag forventer en betaling for selskabsskat i 2014 på 5.000.000 kr. Selskabet har derfor anmodet om et tillæg til prisloftet til dækning heraf.

Ejendomsskat og selskabsskat 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 Gribvand 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 budgettede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Selskabet har indberettet omkostninger til leje af grunde af Naturstyrelsen. Forsyningssekretariatet har tildelt selskabet et tillæg herfor i prislofterne for 2011 og 2012. Imidlertid følger det af Konkurrenceankenævnets kendelse af 31. maj 2012 vedrørende DANVA på vegne af 11 selskabers prislofter for 2012, at Konkurrenceankenævnet finder, at betaling af leje af grunde ikke er 1:1 omkostninger, idet et vandselskab har mulighed for at påvirke omkostningerne hertil.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf foretaget en fornyet vurdering af selskabets indberettede lejeomkostninger til Naturstyrelsen som 1:1 omkostning. Efter Forsyningssekretariatets vurdering, er der ikke tale om en 1:1 omkostning. Det skyldes, at 1:1 omkostninger ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på. Herudover skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder denne omkostning ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning, idet selskabet har indflydelse på omkostningens størrelse. Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at der ikke gælder særlige regler for fastsættelsen af arealleje for Naturstyrelsen. Naturstyrelsen skal opkræve en markedsbaseret leje. I sådanne tilfælde beror lejefastsættelsen på en forhandling mellem ejer og lejer, og selskabet har derigennem indflydelse på lejens størrelse. I den forstand er forholdene de samme som i sagen for Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatet er derfor henvist til at følge samme fremgangsmåde i denne sag og har ikke mulighed for at give et tillæg til prisloftet herfor som 1:1 omkostning. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2014.

Selskabet har i sit høringssvar fastholdt sit synspunkt om, at betaling til Naturstyrelsen for leje af grund er 1:1 omkostninger. Subsidiært har selskabet anmodet om, at lejeudgiften behandles som særligt forhold.

For så vidt angår om lejeudgiften er en 1:1 omkostning skal Forsyningssekretariatet henvise til det allerede oven for anførte.

Med hensyn til hvorvidt lejeudgiften kan anerkendes som et særligt forhold henvises til behandlingen under afsnittet ”Korrektion for individuelt effektiviseringskrav”.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 7.179.000 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: 125.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 40.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 165.000 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 2.323.708 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 2.770.392 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -446.684 kr. (2.323.708 kr. – 2.770.392 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 almin-

delighed. 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 kommunalbestyrelsen, 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:

- Badevandssikring: 170.000 kr.
- Kvalitetssikringssystem: 165.000 kr.
- Graffitibekæmpelse: 189.000 kr.

Badevandssikring

Målet er fastsat af Helsingør Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt brev af 22. december 2011 fra Helsingør Kommune til selskabet indeholdende påbud om afgivelse af oplysninger i forbindelse med badevandsdata. Endvidere har selskabet indsendt mail af 31. maj 2013 med redegørelse for målet, samt et nyt påbud fra Helsingør Kommune af 20. juni 2013.

I forbindelse med fastsættelse af prisloftet for 2012 og 2013 indberettede selskabet ligeledes målet, som Forsyningssekretariatet afviste, idet den indberettede aktivitet hverken kunne betragtes som en aktivitet til opnåelse af miljø- eller servicemål efter reglerne på daværende tidspunkt. Endvidere blev indberetningen afvist, idet målet ikke var tilstrækkeligt konkretiseret i påbuddet.

Selskabet har ved indberetningen til prisloftet for 2014 indsendt det tidligere fremsendte materiale, samt et nyt påbud, hvoraf det fremgår, at Helsingør Kommune har påbudt selskabet at overvåge udledningen af urensset spildevand fra en udvalgte udløb og levere data herfra til kommunen.

I det nye påbud oplyser kommunen, at formålet er at vejlede og oplyse borgerne i Helsingør om badevandskvaliteten og således vejlede om sundheds- og miljømæssige risici ved at bade de enkelte steder. Endvidere er formålet på sigt at sikre et bedre miljø på kommunens strande.

Af det nye påbud fremgår det, hvilke specifikke overløb og målere, der er omfattet af påbuddet. Endvidere fremgår det hvorledes samt hvortil dataene skal leveres af selskabet.

Det følger af § 2 i bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at der ved miljømål forstås mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø. Videre følger det af § 2, stk. 2, at denne særlige aktivitet skal være udført i forbindelse med håndtering af drikke- eller spildevand.

Det følger videre af Naturstyrelsens vejledning om miljømål og servicemål, at overvågning af badevandskvalitet kan være omfattet af bekendtgørelsen.

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

Endvidere er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet har fremsendt den nødvendige dokumentation, idet påbuddet er konkret formuleret, og det entydigt fremgår, hvem der skal udføre aktiviteten samt tidshorisonten herfor.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 170.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Helsingør Kommune.

Kvalitetssikringssystem

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostninger til den indberettede aktivitet anses som driftsomkostninger til opnåelse af et servicemål, 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 servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 165.000.

Graffitibekæmpelse

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation har selskabet indsendt et notat af den 15. april 2013.

Af notatet fremgår det, at bestyrelsen den 4. september 2012 har pålagt selskabet at gennemføre graffitibekæmpelse på renseanlægget Flynderborg. Aktiviteten skal efter det oplyste sikre en samfundsmæssig gevinst ved, at Flynderborg fremstår som en arkitektonisk perle og varetegn for Helsingør.

Det følger af § 3 i bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at der ved servicemål forstås mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst. Af § 3, stk. 2 følger det, at denne særlige aktivitet skal være udført i forbindelse med håndtering af drikkevand eller spildevand.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at graffitibekæmpelse ikke kan anses som en samfundsmæssig gevinst i forhold til bekendtgørelsen om driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Dette er blandt andet begrundet i Naturstyrelsens høringsnotat til bekendtgørelsen, hvoraf det på side 4 fremgår:

”De samfundsmæssige gevinster, der kan opnås ved et servicemål, er gevinster i relation til det at drive en vandforsyning eller spildevandsforsyning.”

Det er på baggrund heraf Forsyningssekretariatets vurdering, at graffiti-bekæmpelse ikke er en gevinst i relation til det at drive spildevandsforsyning.

Afslutningsvis bemærker Forsyningssekretariatet, at selskabet ikke har indsendt referat af bestyrelsesmødet den 4. september 2012, hvor målet blev vedtaget. Modtagelse af dette vil dog ikke ændre Forsyningssekretariatets vurdering af, at graffiti-bekæmpelse ikke er omfattet af bekendtgørelsen.

Selskabet har i høringssvar af 29. august 2013 gjort opmærksom på, at på trods af Forsyningssekretariatets afvisning af målet, er beløbet indregnet i det samlede tillæg. Endvidere har selskabet indsendt referat af bestyrelsesmøde den 4. september 2012 vedrørende graffiti-bekæmpelse.

Det fremgår at det indsendte høringssvar, at selskabet ønsker at gennemføre graffiti-bekæmpelse for at fremstå som en troværdig arbejdsplads både i forhold til kunder og medarbejdere. Endvidere er målet begrundet i renseanlæggets fysiske placering, som indebærer, at det i høj grad er udsat for graffiti.

Indledningsvis skal Forsyningssekretariatet bemærke, at indregningen af tillægget beror på en fejl, hvilket afgørelsen naturligvis vil tage højde for. Endvidere bemærker Forsyningssekretariatet, at høringssvaret ikke har givet Forsyningssekretariatet anledning til at ændre afvisningen, idet Forsyningssekretariatet fortsat vurderer, at der ikke er tale om en særlig aktivitet, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst. Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at selskabets ønske om at fremstå som en troværdig arbejdsplads ikke er en særlig aktivitet, udført i forbindelse med håndtering af drikkevand eller spildevand.

Samlet er der derfor efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 335.000 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 derfor 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 163.600 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012 var på 89.280 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et fradrag på 74.320 kr. (89.280 kr. – 163.600 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 rentekomkostninger svarende til den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation og gælds-

risikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle omkostninger fratrasket 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 100.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 100.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 0 kr. (100.000 kr. – 100.000 kr.) i prisloftet for 2014.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede nettofinansielle poster og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftåret, 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 -50.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på -59.598 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -9.598 kr. (-59.598 kr. – (-50.000) 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.

Selskabets over- eller underdækning blev fuldt ud indregnet i prisloftet for 2013, der foretages derfor ingen korrektion herfor i prisloftet for 2014.

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 prisloftåret.

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.

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		113.682.664	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	55.347.148	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	2.132.850	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	658.100	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	1.916.380	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	5.321.580	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	20.000	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-66.092.255	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-696.197	kr.	-0 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	110.055.622	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	110.055.622	kr.	-110.055.622 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		3.627.042	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 3.627.042 kr.

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

Selskabet har oplyst, at der er opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst i 2012 på 1.500.515 kr. Gevinsten er ikke anvendt i 2012 og overføres derfor til anvendelse i efterfølgende år.

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 2.997.814 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.