

Furesø Spildevand A/S
Att.: Karl Aage Juhl Jensen
Stiager 2
3500 Værløse

Den 11. oktober 2013
Sag nr. 13/04643

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 Furesø Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 36,59 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

Furesø Spildevand A/S 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.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 13. september 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	26.134.427 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	354.061 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.180.202 kr.		
Driftsomkostninger i alt	25.308.286 kr.	25.308.286	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	23.833.733 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	1.411.788 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	-353.154 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	1.035.733 kr.		
Investeringstillæg i alt*	25.928.100 kr.	25.928.100	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	8.958.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	104.500 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-101.238 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	377.900 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	96.208 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	2.132.500 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-1.995.713 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	9.572.157 kr.	9.572.157	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	39.098 kr.	39.098	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		60.847.641	kr.
Debiteret vandmængde 2012		1.662.818	m ³
Prisloft 2014		36,59 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	24.061.212	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	745.898	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Forhøjelse efter § 8, stk. 3	2.530.378	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.203.061	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	26.134.427	kr.

Selskabet har i prisloftet for 2013 fået et midlertidigt tillæg til driftsomkostningerne, jf. § 8, stk. 3. Tillægget udgør samlet 17.712.646 kr., som fordeles over 7 år startende fra prisloft 2013. Tillægget prisfremskrives ikke, da tillægget er historisk betinget. Hvis beløbet prisfremskrives vil tillægget derfor overstige 17.712.646 kr.

Selskabet vil derfor få et tillæg 2.530.378 kr. indtil tillægget udløber.

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.
- Bygeomkostningsindeks 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 354.061 kr., svarende til 1,5 pct. af (26.134.427 kr. – 2.530.378 kr.) De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 23.958.110 kr. ($1,015 \cdot 23.604.049$ 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 13.901.590 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:

- Skærpede udledningskrav
- Biogasanlæg

Skærpede udledningskrav

Selskabet oplyser, at det har skærpede udledningskrav for Stavnsholt Renseanlæg. Selskabet oplyser, at det er blevet pålagt at reducere udledningen af kvælstof og fosfor til lavere niveauer end de normale lovgivningsmæssige krav, hvilket medfører øgede driftsomkostninger på 2.359.260 kr. Selskabet er blevet pålagt de skærpede udledningskrav i 2001.

Forsyningssekretariatet bemærker, at ovenstående forhold kunne have været et *miljømål*, såfremt selskabet ikke havde afholdt driftsomkostninger hertil i basisperioden 2003-2005, jf. nedenstående afsnit om *miljø- og servicemål*. På den baggrund vurderer Forsyningssekretariatet, at forholdet er særligt, idet selskabet er underlagt en rammebetingelse af kommunen.

Selskabets netvolumenmål øges derfor med 2.359.260 kr. svarende til de meromkostninger, som selskabet har afholdt i 2012 som følge af forholdet.

Biogasanlæg

Forsyningssekretariatet udsendte en mail den 6. august og den 20. august 2013 til alle spildevandsselskaber, hvor Forsyningssekretariatet gjorde opmærksom på, at spildevandsselskaber med biogasanlæg kan have særlige forhold i forbindelse med deres slambehandling.

Forsyningssekretariatet er blevet opmærksomt på, at selskaber med biogasanlæg eller andre anlæg, som reducerer tørstofmængde 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.

Meromkostningen opgøres ved at trække eventuelle besparelser forbundet med at drive biogasanlægget fra selskabets totale omkostninger til

driften heraf. Besparelserne kan opstå ved, at den biogas, som produceres i biogasanlægget, benyttes andre steder i produktionen.

Selskabet har i mail den 15. august 2013 oplyst, at biogasanlægget i 2012 medførte en meromkostning på 406.296 kr.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af ovenstående forhøjet selskabets netvolumenmål med 406.296 kr.

Høringssvar vedrørende leje af bygning

Selskabet har i sit høringssvar af den 27. september 2013 indsendt oplysninger vedrørende selskabets leje af en bygning, som det ønsker at få et særligt forhold for.

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 bygninger og grunde		
Bygninger:		
Lejet andel af: Kontor	240	m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	56.115	kr.
Renteomkostninger		
Bygninger:		
Ejendomsværdi:	10.500.000	kr.
Andel af lejet areal:	40	pct.
Rente	4	pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	168.000	kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	224.115	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 224.115 kr.

Høringssvar vedrørende tæthedskorrektion

Selskabet angiver i dets høringssvar af den 27. september 2013, at selskabet ikke havde modtaget Forsyningssekretariatets mail af den 16. september 2013. I denne mail opfordrede Forsyningssekretariatet selskaberne til at gøre opmærksom på, om de har separatkloakeret ledningsnettet for at rette op på, hvis selskabets tætheds mål var opgjort forkert.

Selskabet har derfor i sit høringssvar angivet, hvor mange kilometer regnvandsledning, selskabet har. Forsyningssekretariatet har anvendt selskabets indsendte oplysninger, som beskrevet nedenfor.

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 2014². Tætheds målet er antal målere per meter spildevandsledning.

Tætheds målet benyttes i beregningen af det tætheds korrigerede netvolumenmål, hvorfor det har en betydning for benchmarkingen af selskaberne, jf. bilag 4 til Hovedpapiret for benchmarking 2013³. Tætheds korrek-

² <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

³ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2013/Resultatorienteret-benchmarking-2013>

tionen forøger selskabets netvolumenmål, hvilket kan reducere effektiviseringspotentialet.

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

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

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

Nedenfor er selve beregningen af tillægget vist på ligningsform:

$$\text{Tillæg} = ((\text{Nyt tæthedsmaal} - \text{oprindeligt tæthedsmaal}) / \text{oprindeligt tæthedsmaal}) \cdot (\text{tæthedskorrigeret netvolumenmaal} - \text{netvolumenmaal})$$

Selskabets tillæg udgør på den baggrund 1.266.066 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Forsyningssekretariatet har på baggrund af ovenstående tillagt i alt 4.255.737 kr. til selskabets netvolumenmaal.

Høringssvar vedrørende korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Selskabet angiver i høringssvaret, at tillægget for særlige forhold ikke medfører en reduktion i det rå potentiale svarende til størrelsen af tillægget. Selskabet skriver, at det samme er gældende for forsigtighedshensynet. Dermed mener selskabet, at der ikke tages tilstrækkelig højde for de faktiske forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet skal benchmarkes på sine driftsomkostninger. Både tillægget for særlige forhold og forsigtighedshensynet gives for at kompensere selskabet for driftsomkostninger, der ikke er beskrevet af costdriverne. Selskabet skal således også benchmarkes på disse tillæg. Idet DEA-modellen ikke er en lineær model⁴, reduce-

⁴ Se en nærmere beskrivelse af DEA-modellen i Bilag 5 til "Resultatorienteret benchmarking 2013", der kan findes her:

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

res potentialerne ikke én-til-én med tillægget for særlige forhold eller tillægget for forsigtighedshensynet.

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 effektiviseringspotentialitet og størrelsen af netvolumenbidrag fra enkelte costdrivere.

Analysen peger på, at selskaber, som har en samlet stor afvigelse på costdriverne: ledninger, regnvandsbassiner og kunder, 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 effektiviseringspotentialitet 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 effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *Skærpede udledningskrav, Biogasanlæg, Leje af bygning* samt *Tæthedskorrektion* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdrivere 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 7.314.815 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 1.180.202 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 877.309.250 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 877.309.250 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 23.833.733 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 23.833.733 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 1.177.515 kr.

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

Furesø Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	397.675	5.302
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	468.298	6.244
Strømpeforing = Ø 200 mm	2012	50	907.585	18.152
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	526.103	10.522
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	50	868.478	17.370
Brønde	2012	75	78.926	1.052
Stik	2012	75	715.471	9.540
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	277.892	9.263
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2012	20	50.161	2.508
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Konstruktioner	2012	50	22.325	447
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m ²), Mek/EL	2012	20	62.000	3.100

Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m3)	2012	50	44.839	897
Dæksler til tilslutning i til asfaltarbejde	2012	10	342.151	34.215
Køretøjer, personbil	2012	5	113.999	22.800
Køretøjer, personbil	2012	5	113.999	22.800
Køretøjer, personbil	2012	5	26.240	5.248
Sikring, mindre avanceret (hegne, porte), Mek./EL	2012	10	14.087	1.409
Sikring, mindre avanceret (hegne, porte), Mek./EL	2012	25	21.000	840
Forafvanding, slam, Mek/EL	2012	20	625.000	31.250
Slampumpe	2012	10	13.150	1.315
Niveaumåler	2012	10	31.460	3.146
Niveautransmitter	2012	10	10.222	1.022
Instrumenter (flowmåler+tryk transducer+alarmer)	2012	10	32.031	3.203
Returslumpumpe	2012	10	158.500	15.850
Instrumenter (flowmåler+tryk transducer+alarmer)	2012	10	23.844	2.384
Laboratorium (bygning, inkl. inventar+udstyr), Mek./EL	2012	10	20.889	2.089
Afregningsmålere, elektroniske = Ø 110mm (Qn 10)	2012	10	23.059	2.306
I alt				234.273

Selskabet har i forbindelse med sit høringssvar indberettet 15 øvrige aktiver som gennemførte investeringer. Forsyningssekretariatet har vurderet investeringerne til at være tillægsberettigede, men har ændret levetiden på investeringerne vedrørende en port, en forvanderinstallation, en slampumpe, flowmålere og et spektrofotometer, således at levetiderne stemmer overens med standardlevetiden for lignende aktiver i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 4. juli 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 234.273 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør $[827.742 + 349.774 + 234.273 \text{ kr.}]$. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 1.411.788 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 450.900 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 370.800 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 234.273 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -353.154 kr. $(234.273 \text{ kr.} - 450.900 \text{ kr.} + 234.273 \text{ kr.} - 370.800 \text{ kr.})$

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 linære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

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

Furesø Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledninger	2013	75	14.860.000	198.133
Bassiner	2013	50	2.130.000	42.600
Øvrige inv. - rensningsanlæg	2013	10	190.000	19.000
Arbejdsplads	2013	5	400.000	80.000
Ledninger	2014	75	19.800.000	264.000
Bassiner	2014	50	1.100.000	22.000
Øvrige inv. - rensningsanlæg	2014	10	4.100.000	410.000
I alt				1.035.733

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 1.035.733 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: 33.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 8.835.000 kr.
- Spildevandsafgift: 90.000 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.

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 drejer sig om køb af ydelser af Måløv Rens og Furesø Vandforsyning, som er omfattet af prisloftregulering. Omkostningerne indregnes på den baggrund 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 8.958.000 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: 57.500 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 47.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 104.500 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 prisloftet for 2012, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

I forbindelse med høringssvaret har selskabet i mail af den 27. september 2013 oplyst, at de budgetterede omkostninger i 2012 var 9.272.000 kr.

Selskabet indberettede til prisloftet for 2012 følgende 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 100.000 kr.
- Spildevandsafgift: 75.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 9.100.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 15.000 kr.
- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 55.000 kr.

Af afgørelsen for prisloftet for 2012 fremgår det, at selskabet fik et tillæg på i alt 9.377.000 kr. Korrektionen foretages derfor ud fra dette beløb.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012 var 9.275.762 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 9.377.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver derfor -101.238 kr. (9.275.762 kr. – 9.377.000 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 kommunalbestyrelsen, mens servicemål skal være besluttet af enten kommunalbestyrelsen eller selskabets bestyrelse eller generalforsamling.

Selskabet har i indberetningen og i mail af 4. juli 2013 indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2014 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Skærpede udlederkrav
- Iltning af Furesø: 377.900 kr.

Skærpede udlederkrav

Målet er efter det oplyste fastsat af Furesø Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt notatet ”Ekstra omkostninger som følge af skærpede udlederkrav” fra april 2013, udledningstilladelse til Stavnsholt Renseanlæg indeholdt i Miljøklagenævnets afgørelse af 2. november 2001, tillæg af 3. juli 2007 samt Furesø Kommunes midlertidige forlængelse af udledningstilladelse til Stavnsholt Renseanlæg af 18. marts 2013.

Det fremgår af notatet, at Stavnsholt Renseanlæg har meget skrappe udlederkrav, som skyldes den følsomme recipient Furesø. Der er på baggrund heraf fastsat en række skærpede udlederkrav for renseanlægget.

Det fremgår af det indsendte, at de skærpede udlederkrav har været gældende siden den oprindelige udledningstilladelse fra 2. november 2001, og at de ikke har været skærpet siden da.

Forsyningssekretariatet vurderer, at der umiddelbart kunne være tale om et kommunalt fastsat miljømål. Det er imidlertid en betingelse for tildeling af tillæg efter reglerne om miljø- og servicemål, at det indberettede mål og tilknyttede aktiviteter er nye for selskabet i forhold til basisperioden 2003-2005.

Idet udledningstilladelsen og de skærpede udlederkrav har været gældende for selskabet siden 2001, antager Forsyningssekretariatet, at selskabet har afholdt driftsomkostninger hertil i basisperioden. Forsyningssekretariatet har i mail af 3. september 2013 anmodet selskabet om at orientere Forsyningssekretariatet, såfremt det ikke er tilfældet. Selskabet har i mail af 4. september 2013 bekræftet, at selskabet har afholdt omkostninger hertil i basisperioden, hvorfor omkostningerne på baggrund heraf skal vurderes som særlige forhold.

På baggrund af ovenstående finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at tildele tillæg til prisloftet efter reglerne om miljø- og servicemål herfor.

Det bemærkes, at Forsyningssekretariatet ligeledes har vurderet, om der kunne være tale om et særligt forhold for selskabet, jf. afsnittet ”korrektion for individuelt effektiviseringskrav” ovenfor.

Selskabet har i sit høringssvar anført, at det som følge af de skærpede udlederkrav fik øgede driftsomkostninger grundet ombygning af Stavnsholt Renseanlæg. Ombygningen blev først færdig i slutningen af 2003 og medio 2004, hvorfor de forøgede driftsomkostninger som følge af de skærpede udlederkrav ifølge selskabet ikke er fuldt ud afspejlet i omkostningerne i basisperioden 2003-2005. Selskabet identificerede ikke omkostninger til miljø- og servicemål ved indberetningen af omkostningerne i basisperioden.

Selskabet foreslår derfor, at selskabet på ny gennemgår omkostningerne i basisperioden og udskiller de omkostninger, der kan henføres til de skærpede udlederkrav med den konsekvens, at disse omkostninger kan indarbejdes i prisloftet for 2014 og frem.

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at betingelserne for tildeling af tillæg til prisloftet ikke er opfyldt, uanset om omkostningerne i basisperioden klassificeres som almindelige driftsomkostninger eller driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det fremgår således af vejledningen til bekendtgørelsen om miljø- og servicemål, at *”Nogle vandselskaber har før prisloftreguleringens ikrafttræden iværksat aktiviteter, som i dag vil kunne karakteriseres som et miljømål eller servicemål. Hvis selskabet havde omkostninger til et sådant mål i basisperioden 2003-2005, indgår driftsomkostningerne således allerede i prisloftet.”*

Det fremgår videre af vejledningen, at hvis der i et selskabs prisloft allerede indgår driftsomkostninger til et miljømål, kan der først udløses tillæg til fremtidige prislofter, når det pågældende miljømål fornyes eller selskabet skal foretage nye aktiviteter til det eksisterende miljømål med øgede driftsomkostninger til følge.

For at kunne få tillæg for et allerede eksisterende miljømål eller service-mål, som indgår i basisperioden 2003-2005, skal der ifølge vejledningen være tale om en forbedring af miljøet eller den pågældende service og tillægget vil da kun omfatte meromkostningerne til den forbedrede del.

Idet selskabet har afholdt driftsomkostninger til skærpede udlederkrav i basisperioden er der derfor ikke mulighed for at få tillæg for driftsomkostningerne hertil i prisloftet for 2014, idet der er tale om et eksisterende mål fra basisperioden. Såfremt de skærpede udlederkrav fra 2001 var blevet skærpet yderligere efter basisperioden, kunne der eventuelt være blevet tale om et fornyet miljømål, som ville kunne medføre et tillæg til meromkostningerne til den fornyede del. Imidlertid har selskabet i mail af 3. september 2013 oplyst, at Furesø Kommune i 2010 gav en ny udledningstilladelse for selskabet, men med samme krav som de oprindeligt fastsatte. Der er derfor ikke grundlag for at tildele tillæg til prisloftet for et fornyet miljømål.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf fortsat ikke, at der er grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for selskabets driftsomkostninger som følge af de skærpede udlederkrav fastsat i 2001.

Iltning af Furesø

Målet er efter det oplyste fastsat af Skanderborg Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2011 indsendt diverse korrespondance samt notat om omkostninger, hvoraf det fremgår, at de budgetterede driftsomkostninger skal gå til samme aktiviteter, som ved fastsættelsen af prisloftet for 2011.

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2011, 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 af Skanderborg Kommune.

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

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 377.900 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.

Tillægget for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter 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 566.600 kr. (Iltning af Furesø). Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til målet i 2012 var på 662.808 kr.)

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et tillæg på 96.208 kr. (662.808 kr. – 566.600 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 gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske rentekomkostninger.

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 2.157.500 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 25.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 2.132.500 kr. (2.157.500 kr. – 25.000 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 3.850.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 1.854.287 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -1.995.713 kr. (1.854.287 kr. – 3.850.000 kr.)

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):

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 vejbidrag. Indtægten er således ikke omfattet af bekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1. Da indtægten vedrører tilbagebetaling af vejbidrag fra kommunen på baggrund af afgørelser truffet efter BEK nr. 1212/2010 om kommuners indberetninger og erklæringer, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om et særligt tilfælde.

Indtægten på 2.303.098 kr. udgør 3,7 % af selskabets samlede indtægtsramme i 2012 på 62.773.460 kr. Det er på baggrund heraf Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om en, for selskabets indtægtsramme, betydelig indtægt.

Indtægten fordeles derfor over en periode på 5 år og indregnes med et beløb på 461.620 kr. årligt.

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		62.773.460	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	25.804.201	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	827.742	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	649.075	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	674.900	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	364.868	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	11.000	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	959.293	kr.	
Udgifter til investeringer	-30.905.861	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-1.614.782	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	62.273.742	kr.	
Indtægter fordelt efter § 6, stk. 2	461.620	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	62.730.362	kr.	-62.730.362 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		39.098	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 39.098 kr.

Selskabets tillæg til prisloftet for 2014 skyldes, at selskabet har haft lave indtægter fra de primære aktiviteter mv. end fastsat i prisloftet for 2012.

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 1.662.818 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.