

Kalundborg Spildevandsanlæg A/S  
Att.: Susanne Lüthgens  
Holbækvej 189B  
4400 Kalundborg

Den 17. december 2013  
Sag nr. 13/04776

## Afgørelse om prisloft for 2014

### Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevands-selskaber, 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 m<sup>3</sup>-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 Kalundborg Spildevandsanlæg A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 35,48 kr. pr. m<sup>3</sup>.

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

Kalundborg Spildevandsanlæg 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 oprindeligt sendt i høring den 16. august 2013 med to ugers høringsfrist.

Den 19. september 2013 afsagde Konkurrenceankenævnet kendelse i 8 principielle prøvesager vedrørende de korrigerede prislofter for 2012 og prislofterne for 2013. På baggrund heraf har Forsyningssekretariatet truffet korrigerede afgørelser om prislofterne for 2012 og 2013, hvilket har betydning for selskabets prisloft for 2014. Selskabet modtager derfor udkastet til prisloftet for 2014 i høring på ny.

I det omfang selskabet har indsendt høringssvar til det tidligere fremsendte udkast til afgørelsen om prisloftet for 2014, har Forsyningssekretariatet i det korrigerede udkast foretaget en vurdering af selskabets bemærkninger heri.

Selskabets korrigerede udkast til afgørelsen blev sendt i ny høring den 8. november 2013 med to ugers høringsfrist. Korrigeret udkast blev sendt i høring den 15. november 2013.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. Forsyningssekretariatet henviser til selskabets afgørelse om det nye korrigerede prisloft for 2012 for bemærkninger hertil.

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:

| <b>Driftsomkostninger</b>                                                |                |                              |                |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013                     | 16.543.915 kr. |                              |                |
| Bortfald af væsentlige omkostninger                                      | 0 kr.          |                              |                |
| Korrektion for prisudvikling                                             | 248.159 kr.    |                              |                |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav                             | 0 kr.          |                              |                |
| Korrektion for individuelt effektiviseringskrav                          | -827.196 kr.   |                              |                |
| Korrektion ift. faktiske periodevise omkostninger i 2012                 | -2.330.904 kr. |                              |                |
| Driftsomkostninger i alt                                                 | 13.633.974 kr. | 13.633.974                   | kr.            |
| <b>Investeringer</b>                                                     |                |                              |                |
| Tillæg for historiske investeringer                                      | 35.814.835 kr. |                              |                |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012                         | 3.580.725 kr.  |                              |                |
| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012         | -685.211 kr.   |                              |                |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014                        | 3.155.377 kr.  |                              |                |
| Investeringstillæg i alt*                                                | 41.865.726 kr. | 41.865.726                   | kr.            |
| <b>Øvrige omkostninger mv.</b>                                           |                |                              |                |
| Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014                                       | 583.000 kr.    |                              |                |
| Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent                  | 58.000 kr.     |                              |                |
| Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012                         | 49.909 kr.     |                              |                |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014            | 337.500 kr.    |                              |                |
| Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter | 0 kr.          |                              |                |
| Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012        | 644 kr.        |                              |                |
| Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014                        | 2.630.000 kr.  |                              |                |
| Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012                  | -564.987 kr.   |                              |                |
| Øvrige udgifter mv. i alt                                                | 3.094.066 kr.  | 3.094.066                    | kr.            |
| <b>Historisk over- eller underdækning</b>                                |                |                              |                |
| Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010              | 403.796 kr.    | 403.796                      | kr.            |
| Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme                         |                |                              |                |
| Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012             | 4.641.267 kr.  | 4.641.267                    | kr.            |
| <b>Samlede prisloft</b>                                                  |                |                              |                |
| Indtægtsramme i 2014                                                     |                | 63.638.829                   | kr.            |
| Debiteret vandmængde 2012                                                |                | 1.793.859                    | m <sup>3</sup> |
| Prisloft 2014                                                            |                | 35,48 kr. pr. m <sup>3</sup> |                |

\*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            | 16.864.338        | kr.        |
| Prisfremskrivning 3,1 pct.                                      | 522.794           | kr.        |
| Generelt effektiviseringskrav 0 pct.                            | 0                 | kr.        |
| Individuelt effektiviseringskrav                                | -843.217          | kr.        |
| <b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013</b>     | <b>16.543.915</b> | <b>kr.</b> |

### 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        |
| <b>Vægtet indeks</b>                                |              |              |
| <b>(0,35*100,7+0,15*100,1+0,3*102,4+0,2*102,7)</b>  | <b>100,0</b> | <b>101,5</b> |

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 248.159 kr., svarende til 1,5 pct. af 16.543.915 kr. De pristalskorrigerede

de driftsomkostninger kan således opgøres til 16.792.074 kr. (1,015\*16.543.915 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 8.815.756 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 produktivitetsudvikling 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.

Produktivitetsudviklingen 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 produktivitetsudviklingen 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  |
| <b>10-års gennemsnit</b> | <b>-0,65</b> |      |      |      |      |      |      |      |      |      |

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.<sup>1</sup>

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.

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

### Særlige forhold

Selskabet har ikke angivet særlige forhold.

### *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 benchmarkmodellen.

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

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

### Sammensætning af costdrivere

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

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

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

Selskabet kan se en oversigt over selskabernes sammensætning af costdrivere i bilag 9 til modellen.

### *Ingen udsving på costdriverne*

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 9. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

### Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Da selskabet ikke har angivet særlige forhold, er der ikke grundlag for at foretage en yderligere individuel vurdering heraf. Selskabets sammensætning af costdrivere har ikke givet anledning til en ændring af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale. Selskabets effektiviseringskrav fastsættes derfor på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 5.584.076 kr. jf. bilag 9 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 827.196 kr., jf. bilag 9 til modellen.

### **Korrektion ift. faktiske periodevise omkostninger i 2012**

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede periodevise omkostninger i henhold til § 8, stk. 2, 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 periodevise omkostninger i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for periodevise omkostninger i det korrigerede prisloft for 2012, og selskabets faktiske periodevise omkostninger i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede periodevise omkostninger på i alt 2.570.090 kr.

Det fremgår af reguleringsregnskabet og selskabets indsendte oplysninger, at selskabets faktiske periodevise omkostninger i 2012 var på 239.186 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -2.330.904 kr. (239.186 kr. – 2.570.090 kr.).

## **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 1.620.960.863 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.620.960.863 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 35.814.385 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 35.814.835 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 2.813.311 kr.

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

| <b>Kalundborg Spildevandsanlæg A/S</b>                           |           |                                   |                                 |                            |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Beskrivelse af investeringen</b>                              | <b>År</b> | <b>Standardlevetid (antal år)</b> | <b>Anskaffelsespris (i kr.)</b> | <b>Afskrivning (i kr.)</b> |
| Ledningsnet = Ø 200 mm                                           | 2012      | 75                                | 8.939.635                       | 119.195                    |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm                                | 2012      | 75                                | 3.686.089                       | 49.148                     |
| Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm                                | 2012      | 75                                | 1.541.337                       | 20.551                     |
| Ø 800 mm < Ledningsnet = Ø 1000 mm                               | 2012      | 75                                | 189.049                         | 2.521                      |
| Strømpeforing = Ø 200 mm                                         | 2012      | 50                                | 2.930.758                       | 58.615                     |
| Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm                  | 2012      | 50                                | 435.767                         | 8.715                      |
| Brønde                                                           | 2012      | 75                                | 8.114.656                       | 108.195                    |
| Stik                                                             | 2012      | 75                                | 4.942.284                       | 65.897                     |
| Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)                 | 2012      | 30                                | 92.660                          | 3.089                      |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner | 2012      | 50                                | 2.052.000                       | 41.040                     |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Mek/EL         | 2012      | 20                                | 979.507                         | 48.975                     |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), SRO            | 2012      | 10                                | 67.500                          | 6.750                      |
| Jordbassin Klasse A                                              | 2012      | 50                                | 169.815                         | 3.396                      |
| Indløb-/udløbsarrangement                                        | 2012      | 75                                | 900.000                         | 12.000                     |
| Arbejdsplads                                                     | 2012      | 5                                 | 407.727                         | 81.545                     |
| Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)                           | 2012      | 5                                 | 558.905                         | 111.781                    |
| Køretøjer, entreprenørmaskiner                                   | 2012      | 5                                 | 130.000                         | 26.000                     |
| <b>I alt</b>                                                     |           |                                   |                                 | <b>767.415</b>             |

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. april 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2012 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2012 på 767.415 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør  $[365.827 + 2.447.483 + 767.415 \text{ kr.}]$ . Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 3.580.725 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 862.233 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 1.357.808 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 767.415 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -685.211 kr.  $(767.415 \text{ kr.} - 862.233 \text{ kr.} + 767.415 \text{ kr.} - 1.357.808 \text{ kr.})$

### **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 lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

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

| Kalundborg Spildevandsanlæg A/S                                  |      |                            |                          |                     |
|------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Beskrivelse af investeringen                                     | År   | Standardlevetid (antal år) | Anskaffelsespris (i kr.) | Afskrivning (i kr.) |
| Forafvanding, slam, Konstruktion                                 | 2013 | 60                         | 1.000.000                | 16.667              |
| Ledningsnet = Ø 200 mm                                           | 2013 | 75                         | 35.000.000               | 466.667             |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm                                | 2013 | 75                         | 2.910.000                | 38.800              |
| Strømpeføring = Ø 200 mm                                         | 2013 | 50                         | 1.000.000                | 20.000              |
| Brønde                                                           | 2013 | 75                         | 3.488.500                | 46.513              |
| Stik                                                             | 2013 | 75                         | 1.933.000                | 25.773              |
| Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)                 | 2013 | 30                         | 150.000                  | 5.000               |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner | 2013 | 50                         | 837.000                  | 16.740              |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Mek/EL         | 2013 | 20                         | 9.377.000                | 468.850             |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), SRO            | 2013 | 10                         | 443.000                  | 44.300              |
|                                                                  |      |                            |                          |                     |

|                                                                  |      |    |            |                  |
|------------------------------------------------------------------|------|----|------------|------------------|
| Jordbassin Klasse A                                              | 2013 | 50 | 1.800.000  | 36.000           |
| Indløb-/udløbsarrangement                                        | 2013 | 75 | 255.000    | 3.400            |
| Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)                           | 2013 | 5  | 375.000    | 75.000           |
| Køretøjer, entreprenørmaskiner                                   | 2013 | 5  | 800.000    | 160.000          |
| Oversvømmelseskort                                               | 2013 | 5  | 800.000    | 160.000          |
| Ledningsnet = Ø 200 mm                                           | 2014 | 75 | 30.000.000 | 400.000          |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm                                | 2014 | 75 | 4.500.000  | 60.000           |
| Strømpeføring = Ø 200 mm                                         | 2014 | 50 | 500.000    | 10.000           |
| Brønde                                                           | 2014 | 75 | 8.000.000  | 106.667          |
| Stik                                                             | 2014 | 75 | 6.000.000  | 80.000           |
| Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)                 | 2014 | 30 | 150.000    | 5.000            |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner | 2014 | 50 | 5.000.000  | 100.000          |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Mek/EL         | 2014 | 20 | 9.000.000  | 450.000          |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), SRO            | 2014 | 10 | 1.000.000  | 100.000          |
| Administrationbygninger                                          | 2014 | 75 | 9.000.000  | 120.000          |
| Oversvømmelseskort                                               | 2014 | 5  | 700.000    | 140.000          |
| <b>I alt</b>                                                     |      |    |            | <b>3.155.377</b> |

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 3.155.377 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.
- Ejendomsskatter: 430.000 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.

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

Selskabet har i sit høringssvar oplyst, at det ved en fejl ikke har fået indberettet et beløb på 120.000 kr., som er en budgetteret betaling for måleroplysninger hos Gørlev Vand og Høng Vandværk, samt for køb af vand hos Kalundborg Vandforsyning, der alle er omfattet af prisloftregulering.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af måleroplysninger og af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 583.000 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: 38.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 20.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 58.000 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 641.909 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 592.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 49.909 kr. (641.909 kr. – 592.000 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 for-

bruger 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 beslutes 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:

- Ledelsessystem (ISO 9001 certificering): 337.500 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet i forbindelse med indberetningen til prisloftet for 2012 indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 29. oktober 2009, hvoraf det fremgår, at bestyrelsen godkendte selskabets virksomhedsplan 2010, hvori målet er indeholdt, samt referat fra bestyrelsesmøde den 11. november 2010. De budgetterede omkostninger er oplyst at gå til fastholdelsen af ISO kvalitetscertificering.

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

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2012 og 2013, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af et service-mål/miljømål, 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 337.500 kr.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 337.500 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.

Selskabet har oprindeligt indberettet omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014, men har i mail af 5. august 2013 tilbagetrukket ansøgningen. 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 284.973 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012 var på 285.617 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et tillæg på 644 kr. (285.617 kr. – 284.973 kr.)

### **Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014**

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

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

Tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle omkostninger 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 2.640.000 kr. i prisloftsåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 10.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 2.630.000 kr. (2.640.000 kr. – 10.000 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 prisloftsåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 1.800.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 1.235.013 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -564.987 kr. (1.235.013 kr. – 1.800.000 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.

For selskabet blev følgende oplysninger (baseret på tal fra balancen i udkastet til selskabets reviderede årsrapport for 2010) i selskabets prisloft for 2012 lagt til grund for opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2010:

| <b>Likvider, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.</b> |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Likvide beholdninger                                                                | 8.973.626 kr.   |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder (i alt)                                 | 14.037.613 kr.  |
| <b>Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet</b>   |                 |
| Kortfristet gæld, der vedr. driftsregnskab                                          | - 1.502.456 kr. |
| <b>Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:</b>                        | 21.508.783 kr.  |
| Indregnet i prisloftet for 2011                                                     | -3.979.590 kr.  |
| <b>Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012</b>                 | 17.529.193 kr.  |

Selskabet har henvendt sig d. 27. juni 2012 med en anmodning om, at der blev foretaget en justering af den opgjorte overdækning i Kalundborg Spildevand A/S og Kalundborg Renseanlæg A/S.

Baggrunden er, at der i forbindelse med stiftelserne af selskaberne i Kalundborg Forsyning er opgjort en regnskabsteknisk post på i alt 14.051.476 kr. ultimo 2010, som er opført som en gældspost hos Kalundborg Renseanlæg og som et tilgodehavende i Kalundborg Spildevand A/S. Selskabets revisor (Deloitte) har oplyst, at der ikke er tale om et egentligt mellemværende.

Kalundborg Forsyning har d. 19. august 2013 fremsendt godkendte regnskaber for 2011 og en nærmere specifikation af de enkelte poster i selskabets bogføring. I den forbindelse har forsyningen oplyst, at differencen mellem dette beløb og de i afgørelsen anvendte 14.037.613 kr. skyldes en mellemregningspost vedrørende alarmcentralen, der ikke skulle være medtaget.

I det godkendte regnskab for 2011 for Kalundborg Spildevand A/S er beløbet korrigeret i egenkapitalen (2.810.295 kr.) og under gældsforpligtelserne (11.241.180 kr.).

I forhold til Kalundborg Renseanlæg A/S vedrører behovet for korrektion, at Kalundborg Renseanlæg i 2010 ved en fejl betalte et afdrag på mellemværendet på i alt 1.405.148 kr. til Kalundborg Spildevand A/S. Dette afdrag skulle ikke være blevet betalt, og er derfor ifølge de fremsendte specifikationer tilbageført i regnskabet for 2011 (er dog først afregnet d. 28. september 2012).

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at posten på i alt 14.051.476 kr. ikke burde medgå i opgørelsen. I den forbindelse har sekretariatet lagt vægt på, at denne post i det efterfølgende godkendte regnskab for 2011 er udgået.

Forsyningssekretariatet har derfor reduceret selskabets overdækning pr. 31. december 2010 med det i opgørelsen anvendte tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på i alt 14.037.613 kr.

Opgørelsen af selskabets overdækning til brug for prisloftet for 2014 er derfor:

| <b>Over- eller underdækningen</b>                            |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012 | 3.491.580 kr.       |
| - heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013               | -3.895.376 kr.      |
| <b>Endnu ikke indregnet over- eller underdækning</b>         | <b>-403.796 kr.</b> |
| Resterende indregningsperiode                                | 1 år                |
| <b>Tillæg i prisloftet for 2014</b>                          | <b>403.796 kr.</b>  |

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i et prisloftsår for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen der-

imod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør underdækningen konkret et beløb, som svarer til 0,7 pct. af selskabets omsætning i 2010. Derfor indregnes underdækningen fuldt ud i prisloftet for 2014.

Derfor fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 403.796 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):

| <b>Indtægtsramme 2012</b>                                                                                                    |                 |             |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|-----|
| Indtægtsramme i prisloft for 2012                                                                                            |                 | 59.250.164  | kr. |
| <b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012</b>                                                               |                 |             |     |
| Tillæg for historiske investeringer                                                                                          | 36.375.018 kr.  |             |     |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010                                                                                  | 365.827 kr.     |             |     |
| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010                                                                      | -846.723 kr.    |             |     |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012                                                                            | 3.192.329 kr.   |             |     |
| Indtægter fra tilslutningsbidrag                                                                                             | 1.520.134 kr.   |             |     |
| Indtægter fra salg af anlægsaktiver                                                                                          | 0 kr.           |             |     |
| Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.                                                                                         | 0 kr.           |             |     |
| Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer                                                              | 1.736.781 kr.   |             |     |
| Udgifter til investeringer                                                                                                   | -42.343.367 kr. |             |     |
| Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt                                                                            | 0 kr.           | -0          | kr. |
| <b>Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse</b>                                                 |                 |             |     |
| Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse                                                           | 0 kr.           | -0          | kr. |
| <b>Indtægter fra primære aktiviteter mv.</b>                                                                                 |                 |             |     |
| Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer                        | 54.608.897 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                                                                                  | 54.608.897 kr.  | -54.608.897 | kr. |
| <b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012</b>                                                       |                 |             |     |
| Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt                                                                             |                 | 4.641.267   | kr. |

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 4.641.267 kr.

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

Forsyningssekretariatet har, på grund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 19. september 2013, korrigeret selskabets driftsomkostninger i prisloftet i 2012. På baggrund af selskabets korrigerede driftsomkostninger har Forsyningssekretariatet beregnet selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst til 2.880.755 kr. i 2012.

### **Debiteret vandmængde 2012**

Prisloftet opgøres i kr. pr. m<sup>3</sup> 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 1.793.859 m<sup>3</sup> 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. m<sup>3</sup>, 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.