

Vores Rens - Lynettefællesskabet A/S
Att.: Søren Jensen
Refshalevej 250
1432 København K

Den 27. februar 2014
Sag nr. 14/02417

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 Lynettefællesskabet I/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 7,06 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 spildevandselskaber, 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

Lynettefællesskabet I/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.

Selskabet har i mail af 21. maj 2013, gjort opmærksom på, at selskabets opgørelse af det historiske investeringstillæg for prisloftet i 2011 er fejlbehæftet. Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf, besluttet at korrigere selskabets prisloftafgørelse 2011, og efterfølgende foretage konsekvensrettelse i prisloftet for 2014

På baggrund af selskabets henvendelse af 4. februar 2014, korrigeres investeringsudgifter i 2012 selskabets henvendelse. Forsyningssekretariatet foretager korrektionen, grundet en fejl i vejledningen for 2014.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 17. februar 2014 med 1 uge 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	164.056.471 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	2.460.847 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-8.202.824 kr.		
Driftsomkostninger i alt	158.314.494 kr.	158.314.494	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	71.037.883 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	20.793.845 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	-23.350.948 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	18.408.503 kr.		
Investeringstillæg i alt*	86.889.283 kr.	86.889.283	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	51.198.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	213.500 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-300.399 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	2.352.000 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	5.482.250 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-4.461.191 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	54.484.160 kr.	54.484.160	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	7.228.409 kr.	7.228.409	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	-12.203.262 kr.	-12.203.262	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		294.713.084	kr.
Debiteret vandmængde 2012		41.768.250	m ³
Prisloft 2014		7,06 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	167.212.577	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	5.183.590	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-8.339.696	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	164.056.471	kr.

Bortfald af væsentlige omkostninger

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

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

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 2.460.847 kr., svarende til 1,5 pct. af 164.056.471 kr. De pristalskorrigere-

rede driftsomkostninger kan således opgøres til 166.517.318 kr. (1,015*164.056.471 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 92.399.877 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
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.

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

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

Særlige forhold

Selskabet har telefonisk gjort opmærksom på, at det ønsker følgende aktiviteter behandlet som særlige forhold. Dette forhold er ligeledes behandlet i afsnittet *miljø- og servicemål*, hvorfor der i det nedenstående vil blive refereret til dette afsnit.

- Genanvendelse af aske

Selskabet oplyser, at selskabet på renseanlægget ”Lynetten” driver et affaldsforbrændingsanlæg, hvor der sker forbrænding af det slam, som fjernes fra spildevandet efter udrådning, centrifugering og fortørring. Restproduktet fra denne proces er aske, som i renseanlægget opdeles i to fraktioner, hvoraf den overvejende del kan genanvendes eller deponeres i renseanlæggets askedepot. En del af denne mængde aftages af Rockwool, hvor asken indgår i produktionen af isoleringsmateriale. Selskabet oplyser, at det har omkostninger til transporten af asken til Rockwool. Den del af asken, der ikke aftages af Rockwool, deponeres derimod i selskabets depot uden det medfører omkostninger.

Forsyningssekretariatet bemærker, som det ligeledes fremgår af afsnittet om *miljø- og servicemål*, at selskabet ikke er blevet pålagt at levere asken til Rockwool. Derudover, oplyser selskabet, at det kan vælge at deponere asken i sit depot uden omkostninger. Idet selskabet selv vælger en deponeringsform, som er fordyrende, udgør forholdet ikke en rammebetingelse, som selskabet ikke kan påvirke.

På den baggrund, vurderer Forsyningssekretariatet, at forholdet ikke er særligt, hvorfor selskabet ikke kan få et tillæg til netvolumenmålet svarende til omkostningerne til transporten af aske til Rockwool.

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: *Kunder, Ledninger 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)*.

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 og 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 50.256.268 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 8.202.824 kr., jf. bilag 3 til modellen.

Investeringer

Det følger af bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, at selskabet alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer og supplerende investeringstillæg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, til finansiering af udgifter til tillægsberettigede investeringer, til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget

ud af drift og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

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

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

Tillæg for historiske investeringer

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

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

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 1.368.342.229 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.368.342.229 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 71.037.883 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 71.037.883 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 18.504.619 kr.

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

Lynettefællesskabet I/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Indløb med riste, Konstruktioner	2012	60	7.231.918	120.532
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	13.496.581	674.829
Administrationbygninger	2012	75	2.041.393	27.219
Beluftningstanke, SRO	2012	10	494.458	49.446
Arbejdsplads	2012	5	754.925	150.985
Arbejdsplads	2012	5	109.800	21.960
Arbejdsplads	2012	5	24.801	4.960
Arbejdsplads	2012	5	312.202	62.440
Arbejdsplads	2012	5	707.921	141.584
Arbejdsplads	2012	5	329.511	65.902
Arbejdsplads	2012	5	391.414	78.283
Arbejdsplads	2012	5	91.000	18.200
Køretøjer, personbil	2012	5	56.154	11.231
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), SRO	2012	10	25.280	2.528
Arbejdsplads	2012	5	26.648	5.330
Slutdisponering, slam - højteknologisk (slamtørring og -forbrænding), SRO	2012	10	187.564	18.756

Arbejdsplads	2012	5	145.104	29.021
Arbejdsplads	2012	5	42.820	8.564
Arbejdsplads	2012	5	18.732	3.746
Arbejdsplads	2012	5	36.000	7.200
Arbejdsplads	2012	5	23.965	4.793
Arbejdsplads	2012	5	41.729	8.346
Efterklaringstanke, Mek/El	2012	20	44.007	2.200
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	46.780	9.356
Arbejdsplads	2012	5	121.827	24.365
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	99.353	4.968
Arbejdsplads	2012	5	26.648	5.330
Arbejdsplads	2012	5	99.950	19.990
Arbejdsplads	2012	5	12.924	2.585
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	120.000	6.000
Forklaring, Mek/EL	2012	20	164.000	8.200
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	61.660	3.083
Rådnettanke, slam, Mek/EL	2012	20	30.000	1.500
Efterklaringstanke, Mek/El	2012	20	48.120	2.406
Rådnettanke, slam, Mek/EL	2012	20	134.000	6.700
Efterklaringstanke, Mek/El	2012	20	79.800	3.990
Arbejdsplads	2012	5	192.461	38.492
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	55.960	11.192
Arbejdsplads	2012	5	43.000	8.600
Forklaring, Mek/EL	2012	20	62.516	3.126
Forklaring, Mek/EL	2012	20	119.500	5.975
Forafvanding, slam, Mek/EL	2012	20	64.590	3.230
Arbejdsplads	2012	5	216.574	43.315
Arbejdsplads	2012	5	239.234	47.847

Arbejdsplads	2012	5	78.550	15.710
Arbejdsplads	2012	5	104.000	20.800
Arbejdsplads	2012	5	40.416	8.083
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	79.000	3.950
Forklaring, Mek/EL	2012	20	47.100	2.355
Arbejdsplads	2012	5	64.000	12.800
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	106.638	5.332
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	105.606	5.280
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	134.000	6.700
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	47.870	2.394
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	158.145	7.907
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Konstruktioner	2012	60	229.898	3.832
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	63.301	3.165
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	51.422	2.571
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	45.800	2.290
Arbejdsplads	2012	5	38.000	7.600
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	151.822	7.591
Arbejdsplads	2012	5	64.651	12.930
Slutafvanding, slam - høj- teknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	144.585	7.229
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	60.030	3.002
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	435.750	21.788
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	60.150	3.008
Arbejdsplads	2012	5	35.307	7.061
Slutdisponering, slam - høj- teknologisk (slamtørring og -forbrænding), Mek/EL	2012	20	254.027	12.701
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	38.770	1.939

Arbejdsplads	2012	5	46.730	9.346
Efterklaringstanke, Mek/El	2012	20	86.400	4.320
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	254.449	12.722
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	63.311	3.166
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	85.170	4.259
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	99.860	4.993
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	55.950	11.190
Rådnetanke, slam, Mek/EL	2012	20	119.957	5.998
Arbejdsplads	2012	5	42.080	8.416
Forklaring, Mek/EL	2012	20	153.826	7.691
Administrationbygninger	2012	75	34.714	463
Forklaring, Mek/EL	2012	20	213.882	10.694
Arbejdsplads	2012	5	19.521	3.904
Arbejdsplads	2012	5	128.671	25.734
Arbejdsplads	2012	5	32.198	6.440
Arbejdsplads	2012	5	747.000	149.400
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	704.095	35.205
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	35.222	1.761
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	24.075	1.204
Arbejdsplads	2012	5	80.000	16.000
I alt			2.289.226	

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 22. april 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2012 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2012 på 2.289.226 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [1.296.865 + 17.207.755 + 2.289.226 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 20.793.845 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 8.8001.667 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 19.127.733 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 2.289.226 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -23.350.948 kr. ($2.289.226 \text{ kr.} - 8.801.667 \text{ kr.} + 2.289.226 \text{ kr.} - 19.127.733 \text{ kr.}$)

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 investeringsens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget, er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

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

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

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

Lynettefællesskabet I/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Gasdisponering, Mek/EL	2013	20	1.000.000	50.000
Efterklaringstanke, Mek/El	2013	20	4.000.000	200.000
Slutdisponering, slam - højteknologisk (slamtørring og -forbrænding), Mek/EL	2013	20	51.000.000	2.550.000
Forafvanding, slam, Mek/EL	2013	20	1.000.000	50.000
Forklaring, Mek/EL	2013	20	800.000	40.000
Gasdisponering, SRO	2013	10	900.000	90.000
Forklaring, SRO	2013	10	7.000.000	700.000
Efterklaringstanke, Mek/El	2013	20	2.000.000	100.000
Indløb med riste, Mek/EL	2013	20	19.500.000	975.000
Gasdisponering, Mek/EL	2013	20	1.500.000	75.000
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	2.000.000	100.000
Forklaring, SRO	2013	10	1.500.000	150.000
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	47.000.000	2.350.000
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	5.400.000	270.000
Rådnetanke, slam, Mek/EL	2013	20	10.000.000	500.000
Gasdisponering, Mek/EL	2013	20	15.000.000	750.000

Slutafvanding, slam - høj-teknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	12.000.000	600.000
Slutafvanding, slam - høj-teknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	20.000.000	1.000.000
Gasdisponering, Mek/EL	2014	20	1.997.000	99.850
Slutdisponering, slam - høj-teknologisk (slamtørring og -forbrænding), Mek/EL	2014	20	5.000.000	250.000
Indløb med riste, Mek/EL	2014	20	3.350.000	167.500
Gasdisponering, Mek/EL	2014	20	500.000	25.000
Slutafvanding, slam - høj-teknologisk (centrifuger), Mek/El	2014	20	25.211.000	1.260.550
Forklaring, SRO	2014	10	10.500.000	1.050.000
Forklaring, Mek/EL	2014	20	4.699.000	234.950
Administrationbygninger	2014	75	4.924.000	65.653
Forklaring, SRO	2014	10	2.050.000	205.000
Slutafvanding, slam - høj-teknologisk (centrifuger), Mek/El	2014	20	3.000.000	150.000
Slutafvanding, slam - høj-teknologisk (centrifuger), Mek/El	2014	20	12.000.000	600.000
Slutdisponering, slam - høj-teknologisk (slamtørring og -forbrænding), Mek/EL	2014	20	30.000.000	1.500.000
Rådnetanke, slam, Mek/EL	2014	20	15.000.000	750.000
Slutdisponering, slam - høj-teknologisk (slamtørring og -forbrænding), Mek/EL	2014	20	30.000.000	1.500.000
I alt			18.408.503	

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 18.408.503 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. prisloftbekendtgø-

relsens § 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: 32.300 kr.
- Ejendomsskatter: 8.815.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 1.500.000 kr.
- Spildevandsafgift: 38.000.000 kr.
- Deponeringsafgifter: 2.850.000 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 de af selskabet oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

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

For så vidt angår den indberettede deponeringsafgift, tillægsafgift for affald og CO₂-afgift affald, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at de pågældende afgifter opkræves med hjemmel i henholdsvis lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/2006), lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. (LBK nr. 1292 af 17/11/2010) samt lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (LBK nr. 889 af 17/08/2006). Forsyningssekretariatet vurderer, at disse afgifter i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er 1:1 omkostninger og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger hertil 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 51.198.000 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: 160.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 53.500 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 213.500 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.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2012 var på 47.961.641 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 48.262.040 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -300.399 kr. (47.961.641 kr. – 48.262.040 kr.).

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

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

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

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

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

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

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

at forny et allerede eksisterende mål, som selskabet havde driftsomkostninger til i basisperioden.

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

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

- | | |
|----------------------------------|-------------|
| • Genanvendelse af aske: | 847.000 kr. |
| • Genanvendelse af sand: | 678.000 kr. |
| • Deponering af aske i udlandet: | 827.000 kr. |

Genanvendelse af aske

Målet er efter det oplyste fastsat statsligt. Selskabet har som dokumentation for målet indsendt notat af 10. april 2013 indeholdende beskrivelse af aktiviteterne samt henvisning til bekendtgørelse nr. 1309 af 18. december 2012 om affald (affaldsbekendtgørelsen).

Selskabet oplyser, at selskabet på renseanlægget Lynetten driver et affaldsforbrændingsanlæg, hvor der sker forbrænding af det slam, som fjernes fra spildevandet efter udrådning, centrifugering og fortørring. Restproduktet fra denne proces er aske, som i renseanlægget opdeles i to fraktioner, hvoraf den overvejende del kan genanvendes eller deponeres i renseanlæggets askedepot. En del af denne mængde aftages af Rockwool, hvor asken indgår i produktionen af isoleringsmateriale. Den del af asken, der ikke aftages af Rockwool, deponeres i stedet i selskabets depot.

Den anden fraktion af asken indeholder tungmetaller og må derfor ikke deponeres, hvorfor asken skal bortskaffes til udlandet, idet der ikke i Danmark findes faciliteter, der kan håndtere denne askefraktion.

Selskabet henviser til affaldsbekendtgørelsen nr. 1309 af 18. december 2012, hvorefter kommunalbestyrelsen skal afgøre, om et givent stof eller genstand er affald, samt om det blandt andet er deponeringsegt efter

reglerne i bekendtgørelsen. Det er således kommunalbestyrelsen, der træffer afgørelse om affaldets klassificering.

Selskabet henviser videre til bekendtgørelsens § 12, hvorefter affaldshåndteringen skal ske i overensstemmelse med et affaldshierarki, der er således:

1. Forberedelse med henblik på genbrug
2. Genanvendelse
3. Anden nyttiggørelse
4. Bortskaffelse

Af bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål fremgår af § 2, stk. 1, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Forsyningssekretariatet vurderer, at der eventuelt ville kunne være tale om særlige aktiviteter til gavn for miljøet, når selskabet genanvender asken fremfor at deponere den, hvilket er dyrere for selskabet.

Imidlertid følger det af § 4, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at det er en betingelse for indregning af tillæg i prisloftet, at miljømålet er besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen.

Forsyningssekretariatet finder ikke, at denne betingelse er opfyldt. Sekretariatet har adspurgte selskabet, om der foreligger en kommunal eller statslig beslutning om målet og har alene fået indsendt Miljøstyrelsens afgørelse af 12. september 2012, som imidlertid alene er relevant for det indberettede mål om deponering af aske i udlandet.

Idet der ikke blev indsendt dokumentation for målets fastsættelse, fandt Forsyningssekretariatet i udkastet til nærværende afgørelse ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Selskabet har indsendt høringsvar i mail af 18. september 2013. Selskabet har vedhæftet Københavns Kommunes ressource- og affaldsplan for 2018 samt mail fra kommunens Teknik- og Miljøforvaltning af den 20. september 2013.

Af ressource- og affaldsplanen fremgår et affaldshierarki, som er styrende for de indsatser, som er beskrevet i planen. Den grundlæggende tankegang i affaldshierarkiet er ifølge planen, at mindst muligt affald skal bortskaffes ved deponering. Det følger således af hierarkiet, at affald skal genanvendes frem for at blive bortskaffet.

Københavns Kommune har den 30. september 2013 indsendt beslutning af den 12. oktober 2007 til selskabet. Af beslutningen fremgår, at selska-

bet hidtil har deponeret asken i et specialdepot ved renseanlægget Lynetten, og at Københavns Kommunes Center for Miljø har besluttet, at selskabet nu i stedet skal sørge for, at asken genanvendes. Beslutningen er foretaget i overensstemmelse med affaldsbekendtgørelsen og det affaldshierarki, som fremgår af ressource- og affaldsplanen.

På baggrund af det indsendte materiale finder Forsyningssekretariatet, at der er tale om en særlig aktivitet til gavn for miljøet, som selskabet er nødsaget til at udføre på baggrund af Københavns Kommunes beslutning.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 847.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Københavns Kommune.

Genanvendelse af sand

Målet er efter det oplyste fastsat statsligt. Selskabet har som dokumentation for målet indsendt notat af 10. april 2013 indeholdende beskrivelse af aktiviteterne samt henvisning til bekendtgørelse nr. 1309 af 18. december 2012 om affald (affaldsbekendtgørelsen).

Selskabet oplyser, at selskabet på renseanlægget Lynetten driver et affaldsforbrændingsanlæg, hvor der sker forbrænding af det slam, som fjernes fra spildevandet efter udrådning, centrifugering og fortørring. Restproduktet fra denne proces er aske, som i renseanlægget opdeles i to fraktioner, hvoraf den overvejende del kan genanvendes eller deponeres i renseanlæggets askedepot. En del af denne mængde aftages af Rockwool, hvor asken indgår i produktionen af isoleringsmateriale. Den del af asken, der ikke aftages af Rockwool, deponeres i stedet i selskabets depot.

Den anden fraktion af asken indeholder tungmetaller og må derfor ikke deponeres, hvorfor asken skal bortskaffes til udlandet, idet der ikke i Danmark findes faciliteter, der kan håndtere denne askefraktion.

Derudover sker der udskillelse af sand i sandfangene på selskabets to renseanlæg Lynetten og Damhusåen. Hele den udskilte sandmængde afsættes til genanvendelse.

Selskabet henviser til affaldsbekendtgørelsen nr. 1309 af 18. december 2012, hvorefter kommunalbestyrelsen skal afgøre, om et givent stof eller genstand er affald, samt om det blandt andet er deponeringsegt efter reglerne i bekendtgørelsen. Det er således kommunalbestyrelsen, der træffer afgørelse om affaldets klassificering.

Selskabet henviser videre til bekendtgørelsens § 12, hvorefter affaldshåndteringen skal ske i overensstemmelse med et affaldshierarki, der er således:

1. Forberedelse med henblik på genbrug
2. Genanvendelse
3. Anden nyttiggørelse
4. Bortskaffelse

Af bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål fremgår af § 2, stk. 1, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Forsyningssekretariatet vurderer, at der eventuelt ville kunne være tale om særlige aktiviteter til gavn for miljøet, når selskabet genanvender sandet fremfor at deponere det, hvilket er dyrere for selskabet.

Imidlertid følger det af § 4, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at det er en betingelse for indregning af tillæg i prisloftet, at miljømålet er besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen.

Forsyningssekretariatet finder ikke, at denne betingelse er opfyldt. Sekretariatet har adspurgte selskabet, om der foreligger en kommunal eller statslig beslutning om målet og har alene fået indsendt Miljøstyrelsens afgørelse af 12. september 2012, som imidlertid alene er relevant for det indberettede mål om deponering af aske i udlandet.

Idet der ikke blev indsendt dokumentation for målets fastsættelse, fandt Forsyningssekretariatet i udkastet til nærværende afgørelse ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Selskabet har indsendt høringssvar i mail af 18. september 2013. Selskabet har vedhæftet Københavns Kommunes ressource- og affaldsplan for 2018 samt mail fra kommunens Teknik- og Miljøforvaltning af den 20. september 2013.

Af ressource- og affaldsplanen fremgår et affaldshierarki, som er styrende for de indsatser, som er beskrevet i planen. Den grundlæggende tankegang i affaldshierarkiet er ifølge planen, at mindst muligt affald skal bortskaffes ved deponering. Det følger således af hierarkiet, at affald skal genanvendes frem for at blive bortskaffet.

Københavns Kommune har den 30. september 2013 indsendt beslutning i mail af den 11. oktober 2011 til selskabet. Af beslutningen fremgår, at Københavns Kommunes Center for Miljø klassificerer sandet som genanvendeligt affald efter affaldsbekendtgørelsens § 4 under forudsætning af, at sandet først renses og genanvendes efterfølgende. Københavns Kommune har i telefonsamtale den 30. september 2013 oplyst, at denne beslutning skal forstås som, at selskabet er forpligtet til at genanvende sandet frem for at deponere det.

På baggrund af det indsendte materiale finder Forsyningssekretariatet, at der er tale om en særlig aktivitet til gavn for miljøet, som selskabet er nødsaget til at udføre på baggrund af Københavns Kommunes beslutning.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 678.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Københavns Kommune.

Deponering af aske i udlandet

Målet er efter det oplyste fastsat statsligt. Selskabet har som dokumentation for målet indsendt notat af 10. april 2013 indeholdende beskrivelse af aktiviteterne samt henvisning til bekendtgørelse nr. 1309 af 18. december 2012 om affald (affaldsbekendtgørelsen).

Selskabet oplyser, at selskabet på renseanlægget Lynetten driver et affaldsforbrændingsanlæg, hvor der sker forbrænding af det slam, som fjernes fra spildevandet efter udrådning, centrifugering og fortørring. Restproduktet fra denne proces er aske, som i renseanlægget opdeles i to fraktioner, hvoraf den overvejende del kan genanvendes eller deponeres i renseanlæggets askedepot. En del af denne mængde aftages af Rockwool, hvor asken indgår i produktionen af isoleringsmateriale. Den del af asken, der ikke aftages af Rockwool, deponeres i stedet i selskabets depot.

Den anden fraktion af asken indeholder tungmetaller og må derfor ikke deponeres, hvorfor asken skal bortskaffes til udlandet, idet der ikke i Danmark findes faciliteter, der kan håndtere denne askefraktion, som stammer fra en røggasrensning.

Selskabet henviser til affaldsbekendtgørelsen nr. 1309 af 18. december 2012, hvorefter kommunalbestyrelsen skal afgøre, om et givent stof eller genstand er affald, samt om det blandt andet er deponeringseget efter reglerne i bekendtgørelsen. Det er således kommunalbestyrelsen, der træffer afgørelse om affaldets klassificering.

Selskabet henviser videre til bekendtgørelsens § 12, hvorefter affaldshåndteringen skal ske i overensstemmelse med et affaldshierarki, der er således:

1. Forberedelse med henblik på genbrug
2. Genanvendelse
3. Anden nyttiggørelse
4. Bortskaffelse

Selskabet oplyser, at der i Danmark ikke findes nogen løsning til nyttiggørelse af restprodukter fra røggasrensning, når der er tale om farligt affald. På baggrund heraf gives der fra Miljøstyrelsen eksporttilladelse til

blandt andet NOAH A/S's løsning i Norge, hvor det er muligt at depone-re farligt affald (bortskaffelse).

Selskabet har i mail af 6. september 2013 indsendt Miljøstyrelsens afgørelse af 12. september 2012, hvoraf det fremgår, at Miljøstyrelsen giver samtykke til overførsel af affald fra Danmark til Norge.

Af bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål fremgår af § 2, stk. 1, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

På baggrund af det indsendte materiale finder Forsyningssekretariatet, at der er tale om en særlig aktivitet til gavn for miljøet, som selskabet er nødsaget til at udføre på baggrund af reglerne i affaldsbekendtgørelsen og Miljøstyrelsens afgørelse.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 827.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af staten.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 2.352.000 kr.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

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

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

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

Tillægget opgøres derfor til 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.

I selskabets prisloft for 2012 er der ikke givet tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Der er derfor ikke anledning til at foretage en korrektion for forskelle mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 0 kr.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014

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

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

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

Selskabet forventer renteudgifter på 5.492.250 kr. i prisloftsåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 10.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 5.482.250 kr. (5.492.250 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 9.864.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 5.402.809 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -4.461.191 kr. (5.402.809 kr. – 9.864.000 kr.)

Historisk over- eller underdækning

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

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

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

Over- eller underdækningen	
Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012	-28.913.634 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	14.456.818 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-14.456.816 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	2 år
Tillæg i prisloftet for 2014	7.228.409 kr.

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

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2012

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

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

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

- Indtægter fra
 - kubikmetertakster,

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

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

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

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

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

Indtægtsramme 2012			
Indtægtsramme i prisloft for 2012		407.905.410	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	147.560.371	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	1.296.865	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-14.310.969	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	40.792.117	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	0	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-175.338.436	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-52	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	419.898.672	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	210.000	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	420.108.672	kr.	-420.108.672 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		-12.203.262	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt 12.203.262 kr.

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

Selskabet har i høringssvar af 27. september 2013 gjort opmærksom på, at overholdelsen af selskabets indtægtsramme ikke er udregnet i overensstemmelse med Forsyningssekretariatets vejledning om prisloftet for 2014, idet korrektionen af forskellen mellem selskabets planlagte og gennemførte investeringer i 2012 ikke indgår i opgørelsen.

Hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at der er tale om en fejl i vejledningen til prisloftet for 2014. Beregningen indgår således ikke i kontrollen af overholdelsen af indtægtsrammen for 2012. Beregningen foretages i stedet i forbindelse med fastsættelsen af selskabets investeringstillæg for 2014 på side 15 i afgørelsen, i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsen § 5, stk. 2. Forskellen på tillægget for selskabets planlagte og gennemførte investeringer i 2012 er således beregnet i dette afsnit.

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 41.768.250 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.