

Tønder Spildevand A/S
Att.: Bo K. Ludvigsen
Stationsvej 5
6261 Bredebro

Den 15. oktober 2013
Sag nr. 13/04895

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 Tønder Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 36,07 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

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

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

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

FORSYNINGSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Sagsfremstilling

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

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

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 13. september 2013 med to ugers høringsfrist.

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

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

Begrundelse

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

Selskabets prisloft for 2014 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	30.510.435 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	457.657 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.525.522 kr.		
Korrektion ift. faktiske periodevise omkostninger i 2012	-2.596.255 kr.		
Driftsomkostninger i alt	26.846.315 kr.	26.846.315	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	39.955.105 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	1.372.380 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	-1.060.643 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	2.325.773 kr.		
Investeringstillæg i alt*	42.592.615 kr.	42.592.615	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	1.538.633 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	149.440 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-887.503 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	100.000 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	1.280.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	1.865.093 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	4.045.663 kr.	4.045.663	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-738.993 kr.	-738.993	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	3.598.423 kr.	3.598.423	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		76.344.023	kr.
Debiteret vandmængde 2012		2.116.520	m ³
Prisloft 2014		36,07 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	26.988.183	kr.
Forhøjelse efter § 8, stk. 2, nr. 1	5.493.852	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	1.006.943	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.624.102	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	31.864.876	kr.

Selskabet har i prisloftet for 2013 fået et midlertidigt tillæg til driftsomkostningerne, jf. § 8, stk. 5. Tillægget gives udelukkende i selskabets prisloft for 2013, hvorfor det ikke indgår i prisfremskrivningen af driftsomkostninger i prisloftet for 2013 til 2014- niveau. Tillægget, jf. § 8, stk. 5, udgør 2.430.873 kr.

Selskabets forhøjelse efter § 8, stk. 2, nr. 1, var i prisloftet for 2013 på 5.493.852 kr. Forhøjelsen udgør i prisloftet for 2014 4.309.720 kr. (4.062.328 kr. prisfremskrevet til 2013-niveau), jf. afgørelse af 16. maj 2012 om forøgelse af prisloft for 2012 i henhold til § 8.

De korrigerede driftsomkostninger, der ligger til grund for prisloftet for 2014, er derfor 30.510.435 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 korregerede 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 457.657 kr., svarende til 1,5 pct. af 30.510.435 kr. De pristalskorregerede driftsomkostninger kan således opgøres til 30.968.091 kr. (1,015*30.510.435 kr.).

Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, kan de pristalskorregerede 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 20.062.497 kr. De pristalskorregerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorregerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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 vandselskaberne 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

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

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.

Høringssvar

Selskabet angiver i sit høringssvar af den 26. september 2013, at selskabet ikke mener, at det individuelle effektiviseringskrav er i overensstemmelse med Konkurrenceankenævnets kendelse om prislofterne for 2012 eller lovgivningen. Konkurrenceankenævnet hjemviste afgørelserne med henblik på, at Forsyningssekretariatet kunne gennemgå fremgangsmåden ved fastsættelsen af de individuelle effektiviseringskrav, således at det blev sikret, at alene selskaber med særligt store effektiviseringsbehov blev udvalgt. Selskabet ser ikke disse forudsætninger opfyldt i det modtagne udkast til prisloftsafgørelse. Selskabet opfordrer Forsyningssekretariatet til at udsætte de individuelle effektiviseringskrav indtil resultaterne af vandsektorlovens evaluering foreligger.

Forsyningssekretariatet er enig i, at det alene er selskaber med særligt store effektiviseringsbehov, der skal stilles et individuelt krav til effektivisering. Derfor har Forsyningssekretariatet foretaget en række hensyn i forbindelse med vurderingen af hvert selskabs effektiviseringskrav, som sikrer, at det kun er selskaber med særligt stort effektiviseringsbehov, der stilles et effektiviseringskrav².

Forsyningssekretariatet henviser desuden til Konkurrenceankenævnets kendelse af den 19. september 2013 side 49, hvor nævnet skriver, at det ikke er antallet af selskaber med et stort effektiviseringspotentiale, der i sig selv er afgørende for om Forsyningssekretariatet kan fastsætte et individuelt effektiviseringskrav. Det væsentlige er om modellen sikrer, at de selskaber, der får fastsat et effektiviseringskrav, også er de selskaber, der reelt set har et effektiviseringspotentiale. Konkurrenceankenævnet skriver endvidere, at Forsyningssekretariatets anvendte fremgangsmåde til fastsættelsen af individuelle effektiviseringskrav er i overensstemmelse med vandsektorloven og prisloftsbekendtgørelsen.

² Se det fjerde afsnit i ”Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014”.

På den baggrund er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er grundlag for at udsætte de individuelle effektiviseringskrav på baggrund af at evalueringen af vandsektorloven ikke er endelig endnu.

Særlige forhold

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

- Leje af bygninger og grunde

Selskabet anfører i mail af 25. juni 2013, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

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

Det bemærkes, at selskaberne i prisloft for 2012 og 2013, fik tillagt hele omkostningen til leje af bygninger/grunde til netvolumenmålet. Forsyningssekretariatet har imidlertid vurderet dette på ny, for at sikre, at selskaberne stilles så lige som muligt.

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

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

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

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

Særlige forhold for leje af bygninger og grunde	
Bygninger:	
Lejet andel af: Garage	335 m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	55.776 kr.
Renteomkostninger	
Bygninger:	
Ejendomsværdi:	6.350.000 kr.
Andel af lejet areal:	7 pct.
Rente	4 pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	17.202 kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	72.978 kr.

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

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

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 72.978 kr.

Biogasanlæg

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

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

Selskabet angiver i sit høringssvar af den 26. september 2013, at dets tætheds mål indeholder regnvandsledninger. Selskabet har indsendt oplysninger om, hvor mange kilometer regnvandsledning det har.

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

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

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

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

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

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

Nedenfor er selve beregningen af tillægget vist på ligningsform:

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

Selskabets tillæg udgør på den 1.839.690 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Selskabets angivelse af særlige forhold vedrørende *Leje af bygninger og grunde* samt *Tæthedskorrektion* har medført, at selskabets netvolumenmål er blevet forøget med i alt 1.912.668 kr.

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.

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

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 cost-driverne i bilag 3 til modellen.

Ingen udsving på costdriverne

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

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

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

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 6.824.559 kr. jf. bilag 3 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med dette beløb.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af ovenstående effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.525.522 kr., jf. bilag 3 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 reguleringsregnskab 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.

Da selskabets tillæg, ud over omkostninger i det pågældende år, indeholder hensættelser til fremtidige omkostninger, omhandler korrektionen kun den del af selskabets tillæg, der vedrører afholdte omkostninger.

Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede periodevis omkostninger på i alt 8.457.982 kr. Den del af tillægget, der omhandler omkostninger i 2012, er på 3.397.347 kr.

I mail af 25. september 2013 har Forsyningssekretariatet anmodet selskabet om oplysninger og dokumentation for selskabets omkostninger i 2012. Selskabet har fremsendt dokumentation, hvoraf det fremgår, at selskabet ikke har oprenset regnvandsbassiner i 2012 men kun slambede.

Selskabet har angivet omkostninger til oprensning af regnvandsbassiner, men da der ikke er foretaget en oprensning heraf, kan disse omkostninger ikke medgå i korrektionen i henhold til § 8, stk. 2, nr. 1, for 2012, men først medtages, når selskabet udfører en oprensning af regnvandsbassinerne. Derfor er beløbet på cirka 159.382 kr. ikke medtaget i denne korrektion.

Det er derfor kun beløbet til oprensning af slambede på cirka 801.092 kr., der medgår i korrektionen. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -2.596.255 kr. (801.092 kr. – 3.397.347 kr.).

Høringssvar

Selskabet angiver i sit høringssvar af den 26. september 2013, at selskabets lave omkostninger i henhold til § 8, stk. 2, nr. 1, skyldes, at selskabet ikke kunne nå at indarbejde omkostningerne i budget og takster, da selskabet modtog tillægget medio maj 2012. Desuden mener selskabet, at det er utilfredsstillende, at korrektionen ikke var medregnet i selskabets udkast, og at selskabet ikke i foråret 2012 har fået svar på sin henvendelse vedrørende uudnyttet tillæg i henhold til § 8.

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at såfremt et selskab har modtaget et uudnyttet tillæg skal der korrigeres for dette, som beskrevet ovenfor.

Det fremgår endvidere af selskabets afgørelse om forøgelse af prisloft for 2012 i henhold til § 8, af den 16. maj 2012 på side 11 øverst, at Forsyningssekretariatet vil foretage en korrektion af tillægget.

Idet korrektionen ikke var medtaget i selskabets udkast til nærværende afgørelse, fik selskabet en særskilt høringsperiode vedrørende korrektionen.

Selskabet angiver i sit høringssvar af den 10. oktober 2013 vedrørende korrektionen af § 8, stk. 2, nr. 1, at selskabet ikke mener, at en korrektion af tillægget skal finde sted, idet selskabet ikke har opkrævet højere tak-

ster i 2012, som beskrevet i selskabets høringssvar af den 26. september 2013. Desuden har selskabet indsendt en ny revideret budgetoversigt.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabets tillæg i henhold til § 8, stk. 2, nr. 1, er fastlagt i 2012, og ændringer i omkostninger bliver reguleret ved at foretage korrektioner, så snart den faktiske oprensede mængde og de faktiske omkostninger herved er kendt, som beskrevet i prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2. Såfremt selskabet ikke har opkrævet det, som var tilladt, vil der blive korrigeret for dette under afsnittet om korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme.

Forsyningssekretariatet fastholder dermed korrektionen af selskabets tillæg.

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 1.697.491.025 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.697.491.025 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 39.955.105 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 39.955.105 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2012

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

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

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer udgør det akkumulerede tillæg for gennemførte investeringer efter den 1. januar 2010. Selskabet fik ved fastsættelsen af prisloftet for 2013 et tillæg for gennemførte investeringer i 2011 og 2010 på i alt 1.158.588 kr.

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

Tønder Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Brønde	2012	75	1.475.396	19.672
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	2.054.984	27.400
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2012	40	2.137.812	53.445
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Konstruktioner	2012	50	1.135.073	22.701
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2012	20	438.856	21.943
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), SRO	2012	10	44.191	4.419
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	2.630.896	35.079
Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	75	611.237	8.150
Arbejdsplads	2012	5	180.941	36.188
I alt				228.997

Selskabet har i forbindelse med indberetningen til prisloftet for 2014 ansøgt om godkendelse af anskaffelse af et EDB-program under ”Arbejdsplads”. Forsyningssekretariatet har godkendt investeringen som tillægsberettiget, men har ændret levetiden fra de indberettede tre år til fem år i henhold til den pris- og levetidskatalogets standardlevetid for arbejdsplads.

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 3. maj 2012, 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 228.997 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [198.538 + 944.845 + 228.997 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 1.372.380 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 785.617 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 733.020 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 228.997 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -1.060.643 kr. ($228.997 \text{ kr.} - 785.617 \text{ kr.} + 228.997 \text{ kr.} - 733.020 \text{ kr.}$)

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 li-

neære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

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

Tønder Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Brønde	2013	75	600.000	8.000
Stik	2013	75	380.000	5.067
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Konstruktioner	2013	50	2.000.000	40.000
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Mek/EL	2013	20	1.000.000	50.000
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), SRO	2013	10	500.000	50.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	5.000.000	66.667
Brønde	2013	75	4.000.000	53.333
Stik	2013	75	1.700.000	22.667
Ø 1000 mm < Ledningsnet = Ø 1200 mm	2013	75	2.000.000	26.667
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	3.500.000	70.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	1.500.000	75.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	1.000.000	100.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	150.000	3.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	75.000	3.750
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	25.000	2.500
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	25.000	333
Brønde	2013	75	49.000	653
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	15.000	200
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	40.000	800
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	30.000	1.500
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	10.000	1.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	10.200.000	136.000

Brønde	2013	75	1.200.000	16.000
Stik	2013	75	450.000	6.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	250.000	5.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	150.000	7.500
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	50.000	5.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	21.000	280
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	60.000	1.200
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	5.000	67
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	60.000	1.200
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	460.000	6.133
Brønde	2013	75	150.000	2.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	150.000	3.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	75.000	3.750
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	15.000	1.500
Brønde	2013	75	50.000	667
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	80.000	1.067
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	160.000	3.200
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	3.880.000	97.000
Indløb med riste, Konstruktioner	2013	60	3.900.000	65.000
Indløb med riste, Mek/EL	2013	20	1.450.000	72.500
Indløb med riste, SRO	2013	10	850.000	85.000
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2013	60	3.900.000	65.000
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2013	20	1.450.000	72.500
Sand- og fedtfang, SRO	2013	10	850.000	85.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	425.000	5.667
Brønde	2013	75	100.000	1.333
Stik	2013	75	50.000	667
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	800.000	10.667
Brønde	2013	75	500.000	6.667

Stik	2013	75	500.000	6.667
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	55.000	733
Brønde	2013	75	10.000	133
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	380.000	9.500
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	400.000	10.000
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	350.000	8.750
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	200.000	5.000
Beluftningstanke, Mek/EL	2013	20	300.000	15.000
Beluftningstanke, SRO	2013	10	100.000	10.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	750.000	15.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	600.000	30.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	150.000	15.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	85.000	1.133
Brønde	2013	75	10.000	133
Stik	2013	75	5.000	67
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	60.000	800
Brønde	2013	75	10.000	133
Stik	2013	75	5.000	67
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	50.000	1.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	50.000	2.500
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	25.000	2.500
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	200.000	2.667
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	200.000	2.667
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m3) - Konstruktioner	2013	75	5.000.000	66.667
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A	2013	20	1.437.000	71.850

(1.000-3.000 m3) - Mek/EL				
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m3) - SRO	2013	10	200.000	20.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	400.000	20.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - SRO	2013	10	200.000	20.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	1.857.000	24.760
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	340.000	4.533
Arbejdsplads	2013	5	500.000	100.000
Indløb med riste, Konstruktioner	2014	60	2.850.000	47.500
Indløb med riste, Mek/EL	2014	20	1.250.000	62.500
Indløb med riste, SRO	2014	10	500.000	50.000
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2014	60	2.850.000	47.500
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2014	20	1.250.000	62.500
Sand- og fedtfang, SRO	2014	10	500.000	50.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2014	50	600.000	12.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2014	20	300.000	15.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2014	10	100.000	10.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	2.000.000	26.667
Ledningsnet = Ø 200 mm	2014	75	800.000	10.667
Brønde	2014	75	576.000	7.680
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2014	40	2.550.000	63.750
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2014	40	306.000	7.650
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruktioner	2014	75	2.805.000	37.400
I alt			2.325.773	

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 sel-

skabet et tillæg for planlagte investeringer på 2.325.773 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: 31.914 kr.
- Ejendomsskatter: 102.008 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 144.285 kr.
- Spildevandsafgift: 1.089.290 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.

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 analyser af Lynettefællesskabet, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Spildevandsafgiften betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Selskabet har i høringssvar af 26. september 2013 anmodet om at få et tillæg til prisloftet for afgift til Digelaget på 170.050 kr. i lighed med tidligere. Selskabet har oplyst, at Digelaget opkræver afgiften i medfør af afvandingsloven for Tønder Marsken. Forsyningssekretariatet vurderer på den baggrund, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har medtaget selskabets budgetterede omkostninger hertil som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.538.633 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: 109.440 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 40.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 149.440 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 1.686.987 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 2.574.490 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -887.503 kr. (1.686.987 kr. – 2.574.490 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:

- Ledelsessystem (certificering): 100.000 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation herfor har selskabet indsendt en præsentation af ledelsessystemet samt referat fra bestyrelsesmødet den 3. december 2012, hvoraf beslutningen fremgår.

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 100.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 100.000 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.

Selskabet har i sit høringssvar anmodet om at få indregnet omkostninger til ledelsessystemer, der afholdes i 2013, i reguleringsregnskabet i prisloftet for 2015. Selskabet anfører i den forbindelse, at der bør etableres mulighed for, at selskabet efterfølgende kan få godkendt tillæg til prisloftet med tilbagevirkende kraft, på samme vis som for investeringer. Selskabet finder ikke nogen grund til, at dette ikke kan gøres for miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at der ikke i prisloftbekendtgørelsen er skabt mulighed for bagudrettet tildeling af tillæg for miljø- og servicemål, altså tillæg med tilbagevirkende kraft. Der er således alene mulighed for at få tidligere budgetterede driftsomkostninger efterreguleret ved en korrektion.

Det bemærkes hertil, at det er en betingelse for efterregulering af budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, at der er tale om tidligere indregnede forventede driftsomkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2. Dette medfører, at der skal være godkendt tillæg for de pågældende driftsomkostninger i det prisloftsår, som der ønskes foretaget en korrektion for.

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 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 1.395.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 115.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 1.280.000 kr. (1.395.000 kr. – 115.000 kr.) i prisloftet for 2014.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012

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

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 483.193 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 2.348.286 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 1.865.093 kr. (2.348.286 kr. – 483.193 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	6.650.940 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-1.477.986 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	5.172.954 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	7 år
Fradrag i prisloftet for 2014	-738.993 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, fratrukket
- selskabets faktiske udgifter til investeringer, jf. § 21, stk. 3, og § 24.

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

Fordeling af betydelige indtægter

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

Det fremgår af bestemmelsen, at:

- der skal være tale om et særligt tilfælde,
- indtægten skal være betydelig set i forhold til selskabets indtægtsramme,
- indtægten må ikke være omfattet af bekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1, og
- indtægten maksimalt kan indregnes over 5 år.

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

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

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

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

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

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

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

Indtægten på 5.304.277 kr. udgør 6,67 procent af selskabets samlede indtægtsramme i 2012 på 79.562.726 kr. Det er på baggrund heraf Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om en, for selskabets indtægtsramme, betydelig indtægt.

Indtægten fordeles derfor over en periode på 5 år og indregnes med et beløb på 1.060.855 kr. årligt.

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		79.562.727	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	43.935.954	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	198.538	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-430.929	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	1.569.604	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	216.323	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-35.382.785	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	10.106.705	kr.	-10.106.705 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	64.796.743	kr.	
Fordeling af indtægt efter § 6, stk. 2.	1.060.855		
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	65.857.598	kr.	-65.857.598 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		3.598.423	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 3.598.423 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.

Selskabet har oplyst, at det har opnået en negativ ekstraordinær effektiviseringsgevinst, da selskabets faktiske driftsomkostninger har været større end driftsomkostninger i prisloftet. Kun i tilfælde hvor selskabets faktiske driftsomkostninger er mindre end driftsomkostningerne i prisloftet, opstår en ekstraordinær effektiviseringsgevinst. Selskabet har derfor i 2012 ikke opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst.

Debiteret vandmængde 2012

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.116.520 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.