

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

Den 17. december 2013
Sag nr. 13/04702

Afgørelse om prisloft for 2014

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevands-selskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Prisloftet for 2014 fastsættes med udgangspunkt i selskabets almindelige driftsomkostninger, som beregnet i prisloftet for 2013, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

Herudover korrigeres prisloftet blandt andet for forskelle mellem selskabets faktiske indtægter i 2012 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2012.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Forsyning Helsingør Vand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 22,45 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

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

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

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

FORSYNINGSEKRETARIATET

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Sagsfremstilling

Forsyning Helsingør Vand A/S er et kommunalt ejet forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Selskabet er derfor i henhold til vand-sektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

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

Udkastet til afgørelsen blev oprindeligt sendt i høring den 16. august 2013 med to ugers høringsfrist.

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

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

Selskabets korrigerede udkast til afgørelsen blev sendt i ny høring den 27. november 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	23.165.922 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	347.489 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-800.740 kr.		
Driftsomkostninger i alt	22.712.671 kr.	22.712.671	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	13.970.516 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	2.421.242 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	77.459 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	1.460.500 kr.		
Investeringstillæg i alt*	17.929.717 kr.	17.929.717	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	18.610.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	166.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-657.654 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	1.557.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-177.352 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	19.497.994 kr.	19.497.994	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	1.616.273 kr.	1.616.273	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	3.075.953 kr.	3.075.953	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		64.832.608	kr.
Debiteret vandmængde 2012		2.888.126	m ³
Prisloft 2014		22,45 kr. pr. m ³	
Prisloft 2014 ekskl. afgift for ledningsført vand		16,29 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	22.776.344	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	706.067	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-316.489	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	23.165.922	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 347.489 kr., svarende til 1,5 pct. af 23.165.922 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 23.513.411 kr. (1,015* 23.165.922 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 16.533.454 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivtetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2014 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivtetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

I prisloftet for 2014 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivtetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivtetsudvikling 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 angivet følgende særlige forhold, som er behandlet i det nedenstående:

- Forsyningssikkerhed
- Forkastningszone
- Hovedstadsområdet

Forsyningssikkerhed

Selskabet oplyser, at det af Helsingør Kommune er blevet pålagt, at opretholde 4 vandværker for at øge forsyningssikkerheden. Selskabet bemærker, at det ville kunne levere samme mængde og tryk til forbrugerne ved brug af 3 vandværker.

Selskabet oplyser i indberetningen, at Snekkersten Vandværk er det fjerde vandværk. Det er efter telefonsamtale med selskabet den 13. august 2013 blevet rettet til Solbakken Vandværk. Omkostningerne ved at opretholde det 4. vandværk, Solbakken Vandværk, er 1.300.000 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker indledningsvis, at forsyningssikkerhed er en normal del af at drive en vandforsyning, og at pålægget heraf ikke i sig selv er et fordyrende forhold.

Forsyningssekretariatet har derudover beregnet, at selskabet allerede bliver kompenseret for Solbakken Vandværk gennem costdriveren Vandværker. Selskabet har til Benchmarking 2014 indberettet en udpumpet vandmængde på 372.352 m³ fra Solbakken Vandværk, som er en type 2 vandværk. Selskabet bliver således kompenseret med 600.603 kr. alene ved denne costdriver. Dertil skal yderligere lægges boringer, rentvandsledninger og trykforsøger stationer, som selskabet med rimelighed må forventes, at blive kompenseret for.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at forsyningssikkerhed ikke er et særligt forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabets forhold vedrørende forsyningssikkerhed vil blive behandlet i afsnittet "Miljø- og servicemål".

Forkastningszone

Selskabet oplyser, at dets beliggenhed i forkastningszone har givet udslag i et øget antal ledningsbrud. Til støtte for dette henviser selskabet til en vedhæftet oversigt over forkastningszoner og jordskælv.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet ikke ligger i en forkastningszone i henhold til det indsendte materiale. Forsyningssekretariatet bemærker yderligere, at der er flere forkastningszoner i Danmark, hvorved en stor andel af selskaberne ligger i eller omkring forkastningszoner.

Selskabet henviser endvidere til en statistik udarbejdet af DANVA i 2011 over *Antal selvopstået brud på ledningsnettet (ekskl. ydre forhold)*. Ud fra denne konkluderer selskabet, at selskaber placeret i eller omkring forkastningszoner har højere brud per kilometer ledning eller per 1.000 stk.

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at det ikke umiddelbart fremgår af selskabets redegørelse, at der er en direkte sammenhæng mellem jordskælv og brud på ledningsnettet, idet flere selskaber i og omkring forkastningszoner ligger under gennemsnittet.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabets beliggenhed nær en forkastningszone ikke er et særligt forhold.

Beliggenhed i hovedstadsområdet

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

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

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

For at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om forholdet er *særligt*, skal selskabet sandsynliggøre, at der er tale om særlige driftsforhold, hvor benchmarkingmodellen ikke beskriver selskabets produktionsforhold tilstrækkeligt.

Forsyningssekretariatet bemærker, at benchmarkingmodellen bygger på en række regressionsanalyser, som kompenserer for nogle af disse omkostningsforskelle. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at blandt andet zoneinddelingen² og forsigtighedshensynet i modellen netop tager

² "Udkast til Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014", afsnit 2.1 "Bereg-

højde for den del af selskabernes omkostninger, der ikke bliver taget højde for i costdriverne³. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at den ændring i potentialerne, som omkostningsforskellen kunne have givet, ikke vil være signifikant, idet ovenstående forhold er indeholdt i modellen.

Det er dermed Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets angivelse af øget omkostningsniveau ikke er et særligt forhold.

Høringssvar af 29. august 2013 vedrørende hovedstadsområdet

Selskabet angiver i høringssvaret, at benchmarkingmodellen ikke i tilstrækkelig grad tager højde for det regionale prisniveau. På baggrund heraf er selskabets effektiviseringspotentiale overvurderet, hvorfor det bør håndteres med et regionalt parameter i benchmarkingmodellen.

Forsyningssekretariatet bemærker, at prisniveauet i sig selv ikke udgør et særligt forhold, idet selskaberne selv har mulighed for at påvirke de samlede omkostninger. Selskaberne kan for eksempel vælge at bruge mere kapital og/eller teknologi, der kræver mindre arbejdskraft. Dermed øges medarbejdernes produktivitet. Selskaber, der betaler en højere timeløn til sine medarbejdere, kan derfor have et lavt forbrug af arbejdskraft og dermed lavere samlede lønomkostninger end tilsvarende selskaber med en lavere timeløn. Derfor vurderer Forsyningssekretariatet ligeledes, at et regionalt parameter i benchmarkingmodellen ikke vil være retvisende, da selskaberne selv kan påvirke de samlede omkostninger.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets regionale prisniveau ikke udgør et særligt forhold, idet modellen som nævnt allerede tager hensyn til selskabets eventuelle højere prisniveau og selskabet ikke har sandsynliggjort, at være underlagt en rammebetingelse, når selskabet har mulighed for at påvirke de samlede omkostninger.

Endvidere kan Forsyningssekretariatet henvise til Konkurrenceankenævnets kendelse af den 19. september 2013 (VFL-2-2013), hvoraf det fremgår, at det tæthedskorrigerede netvolumenmål og det indbyggede forsigtighedshensyn samlet tager højde for de generelt fordyrende forhold i tætbebyggede områder.

Høringssvar vedrørende leje af bygninger og grunde

Selskabet anfører i dets høringssvar af den 27. september 2013, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

ning af effektiviseringspotentialet", kan findes på:

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

³ "Udkast til Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014", afsnit 4.1 "Hensyn til eventuelt manglende costdriver", kan findes på:

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

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: Kontor	54 m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	11.081 kr.
Renteomkostninger	
Bygninger:	
Ejendomsværdi:	10.500.000 kr.
Andel af lejet areal:	9 pct.
Rente	4 pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	37.800 kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	48.881 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 48.881 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabets ansøgning om særlige forhold med hensyn til forsyningssikkerhed, beliggenhed i forkastningszone og beliggenhed i hovedstadsområdet ikke er særlige. Til gengæld får selskabet forøget dets netvolumenmål med 48.881 kr. på baggrund af selskabets *lejeomkostninger*.

Sammensætning af costdrivere

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

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

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

Selskabet kan se en oversigt over selskabernes sammensætning af costdrivere i bilag 8 til modellen.

Ingen udsving på costdriverne

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 8. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentialitet på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *Leje af bygninger og grunde* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentialitet, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdrivere har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentialitet. Selskabets effektiviseringskrav fastsættes derfor på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentialitet på 3.202.960 kr. jf. bilag 8 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 800.740 kr., jf. bilag 8 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 593.219.017 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægs-

aktiver (på værdien 593.219.017 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 13.970.516 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 13.970.516 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 1.236.930 kr.

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

Forsyning Helsingør Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Boring (inkl. etablering, fore-rør, filter og prøvepumpning)	2012	30	237.612	7.920
Elanlæg	2012	20	79.204	3.960
SRO anlæg	2012	10	79.204	7.920
Boring (inkl. etablering, fore-rør, filter og prøvepumpning)	2012	30	237.612	7.920
Elanlæg	2012	20	79.204	3.960
SRO anlæg	2012	10	79.204	7.920
Instrumenter (flowmåler+tryk transducer+alarmer)	2012	10	89.000	8.900
Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filter mv., SRO	2012	10	122.065	12.207
Sikring, avanceret (hegne, porte og overvågningssystemer),	2012	10	124.732	12.473

SRO				
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	925.265	12.337
Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filer mv., SRO	2012	10	122.065	12.207
Sikring, avanceret (hegne, porte og overvågningssystemer), SRO	2012	10	124.732	12.473
Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filer mv., SRO	2012	10	122.065	12.207
Sikring, avanceret (hegne, porte og overvågningssystemer), SRO	2012	10	124.732	12.473
Elanlæg	2012	20	216.770	10.839
Skyllevandsbehandling, inkl. UV-filer mv., SRO	2012	10	122.065	12.207
Sikring, avanceret (hegne, porte og overvågningssystemer), SRO	2012	10	124.732	12.473
Beluftningsanlæg, iltningstrappe, Mek./EL	2012	25	118.156	4.726
Beluftningsanlæg, iltningstrappe, Mek./EL	2012	25	215.044	8.602
Etageareal vandbehandlingsbygning	2012	75	10.355	138
Sikring, avanceret (hegne, porte og overvågningssystemer), SRO	2012	10	173.843	17.384
Sikring, avanceret (hegne, porte og overvågningssystemer), SRO	2012	10	160.151	16.015
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	384.341	5.125
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	2.320.841	30.945
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	885.151	11.802
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	201.696	2.689
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	279.143	3.722
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	214.441	2.859
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	471.877	6.292
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	132.202	1.763
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	114.475	1.526
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	700.646	9.342
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	627.619	8.368
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	155.231	2.070

Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	414.253	5.523
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	2.799.408	37.325
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	2.900.257	38.670
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	5.414.046	72.187
Ø 250 mm < Ledningsnet = Ø 500mm	2012	75	4.012.998	53.507
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	148.487	1.980
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	268.706	3.583
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	803.244	10.710
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	119.185	1.589
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	197.331	2.631
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	581.267	7.750
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	119.054	1.587
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	421.369	5.618
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	439.403	5.859
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	881.398	11.752
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	1.714.759	22.863
Afregningsmålere, mekaniske	2012	8	1.175.089	146.886
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, Konstruktioner	2012	50	609.556	12.191
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, Mek./EL	2012	15	152.389	10.159
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, SRO	2012	10	253.982	25.398
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	576.494	115.299
Køretøjer, store lastvogne (> 3.500 kg.)	2012	5	1.437.400	287.480
I alt			1.184.313	

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. 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 1.184.313 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør $[482.015 + 754.915 + 1.184.313 \text{ kr.}]$. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 2.421.242 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 1.196.167 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 1.095.000 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 1.184.313 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 77.459 kr. $(1.184.313 \text{ kr.} - 1.196.167 \text{ kr.} + 1.184.313 \text{ kr.} - 1.095.000 \text{ kr.})$

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 prisloftbe-

kendtgørelsens § 3, stk. 6, er en del af de primære aktiviteter og investerings levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget, er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

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

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

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

Forsyning Helsingør Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardle- vetid (antal år)	Anskaffelses- pris (i kr.)	Afskriv- ning (i kr.)
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2013	5	600.000	120.000
Afregningsmålere, mekaniske	2013	8	1.800.000	225.000
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, SRO	2013	10	800.000	80.000
El-anlæg	2013	20	1.200.000	60.000
Udpumpningsanlæg, rentvands-pumper på vandværk	2013	25	450.000	18.000
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2013	30	1.200.000	40.000
Rentvandsbeholder element	2013	50	1.500.000	30.000
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	16.800.000	224.000
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2014	5	300.000	60.000
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, SRO	2014	10	850.000	85.000
Udpumpningsanlæg, rentvands-pumper på vandværk	2014	25	1.000.000	40.000
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2014	30	1.200.000	40.000
Beluftningsanlæg, iltningstrappe, Konstruktioner	2014	50	10.375.000	207.500
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	17.325.000	231.000
I alt				1.460.500

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 samt 2014 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.460.500 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 afgift af ledningsført vand (inklusive bidrag til drikkevandsbeskyttelse), jf. lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8.

Forsyningssekretariatet tager på grundlag af prisloftbekendtgørelsens bestemmelser herom stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. For at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om betingelserne herfor er opfyldt, kan det være nødvendigt at Forsyningssekretariatet beder selskaberne om at redegøre og eventuelt vedlægge relevant dokumentation for, hvorfor en given omkostning efter selskabets opfattelse opfylder betingelserne.

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Ejendomsskatter: 300.000 kr. kr.
- Andet: Arealleje – Naturstyrelsen: 60.000 kr.
- Andet: Deponiafgift 10.000 kr.
- Afgift til ledningsført vand: 17.777.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2014 vil være omtrent 33.000 kr. pr. selskab.

I sit høringssvar af 29. august 2013 har selskabet oplyst, at det på baggrund af modtaget skatteansættelse har beregnet en forventet selskabsskat i 2014 på 500.000 kr., hvilket selskabet anmoder om tillæg for.

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

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998, som ændret ved lov nr. 1384 af 28. december 2011) betragtes som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften betales til statskassen og udgør 6,13 kr. pr. m³ ledningsført vand i 2014. På den baggrund medtages selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Selskabet har indberettet omkostninger til leje af grunde af Naturstyrelsen. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på. Herudover skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder denne omkostning ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning, idet selskabet har indflydelse på omkostningens størrelse. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at der ikke gælder særlige regler for fastsættelsen af arealleje for Naturstyrelsen. Naturstyrelsen skal opkræve en markedsbaseret leje. I sådanne tilfælde beror lejefastsættelsen på en forhandling mellem ejer og lejer, og selskabet har derigennem indflydelse på lejens størrelse.

Forsyningssekretariatets vurdering følger desuden Konkurrenceankenævnets kendelse af 31. maj 2012 vedrørende DANVA på vegne af 11 selskabers prislofter for 2012, hvor Konkurrenceankenævnet fandt, at betaling af leje af grunde ikke er 1:1 omkostninger, idet et vandselskab har mulighed for at påvirke omkostningerne hertil.

I høringssvaret af 29. august 2013 har selskabet fastholdt, at der er tale om en 1:1 omkostning. Derudover henviser selskabet til, at selskabets klage om forholdet i tidligere år endnu ikke er behandlet af Konkurrenceankenævnet. Subsidiært anmoder selskabet om, at lejeudgiften behandles som særligt forhold.

Hertil skal Forsyningssekretariatet henvise til det allerede anførte om, hvorfor lejeudgiften ikke er en 1:1 omkostning. Spørgsmålet om den kan anses for et særligt forhold, er behandlet i afsnittet "Korrektion for individuelt effektiviseringskrav" ovenfor.

For så vidt angår den indberettede omkostning til affalds deponiafgift (primært deponi af eternitrør) som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at selskabet selv har indflydelse på, at afgiften udløses, og dermed falder omkostningerne ikke ind under vandsektorlovens definition af 1:1 omkostninger. Der er derfor ikke noget grundlag for at give et tillæg til prisloftet

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 18.610.000 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 FVD/DANVA: 125.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 41.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 166.000 kr.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede 1:1 omkostninger og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2014 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede 1:1 omkostninger i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for 1:1 omkostninger i det korrigerede prisloft for 2012, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2012 var på 17.542.358 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 18.200.012 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -657.654 kr. (17.542.358 kr. – 18.200.012 kr.).

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

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

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

Miljømål er ifølge bekendtgørelsen mål, der opnås ved gennemførelse af *særlige aktiviteter* til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer. De sundhedsmæssige hensyn omfatter alene hensyn, som kan relateres til drikkevand eller spildevand. Der skal således ikke forstås sundhedsmæssige hensyn i al almin-

delighed. Med de miljømæssige hensyn tænkes kun på mål og aktiviteter, der har gavnlige effekter på det omgivne miljø.

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

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

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

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

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

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2014 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS): 257.000 kr.
- Forsyningssikkerhed/nødforsyning: 1.300.000 kr.

Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS)

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Selskabet har som dokumentation herfor indsendt bestyrelsesreferat af 28. februar 2013 samt notat af 15. april 2013, hvoraf det fremgår, at selskabet er blevet pålagt at indføre Dokumenteret Drikkevandssikkerhed inden udgangen af 2014. Målet er endvidere statsligt fastsat.

Bekendtgørelse om kvalitetssikring på almene vandforsyningsanlæg, BEK nr. 132 af 8. februar 2013, trådte i kraft den 14. februar 2013. Bekendtgørelsen fastsætter reglerne for indførelse af kvalitetssikring på almene vandforsyningsanlæg ved indførelse af en ledelsesmæssig ramme, der sikrer systematiske arbejdsrutiner med henblik på at forebygge forurening af drikkevandet. Som følge af bekendtgørelsens ikrafttræden har Naturstyrelsen udtalt, at kvalitetssikring, der vedrører opfyldelsen af kravene i bekendtgørelsen, nu anses for at være et statsligt fastsat miljømål. Dette er endvidere i overensstemmelse med § 2 i bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, der definerer miljømål som mål, der opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø.

Forsyningssekretariatet antager, at det indberettede ledelsessystem ligger inden for bekendtgørelsens rammer, hvorfor målet er dokumenteret med henvisning til bekendtgørelsen om kvalitetssikring.

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningen på 257.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af staten.

Forsyningssikkerhed/nødforsyning

Målet er efter det oplyste fastsat af Helsingør Kommune. Som dokumentation har selskabet indsendt Vandforsyningsplan 2006-2017 for Helsingør Kommune samt notat om særlige forhold af 15. april 2013.

Det fremgår heraf, at byrådet i Helsingør Kommune i vandforsyningsplan 2006 – 2017 har opstillet rammebetingelser for selskabet, som medfører, at selskabet skal opretholde fire vandværker. Selskabet oplyser, at det ville kunne levere samme vandmængde og tryk til forbrugerne fra kun tre vandværker. Selskabet er derfor i medfør af vandforsyningsplanen blevet pålagt at yde en forsyningssikkerhed, som overgår vandforsyningslovens krav.

Ifølge vandforsyningsplanen har Helsingør Kommune prioriteret, at der skal være ”god forsyningssikkerhed” på Solbakken Vandværk, som ejes af selskabet. ”God forsyningssikkerhed” medfører ifølge planen blandt andet, at der skal være mulighed for nødforsyning fra minimum ét andet vandværk. Selskabet oplyser, at Solbakken Vandværk er det vandværk, som selskabet derved er pålagt at beholde i drift som nødforsyning.

Af bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål fremgår af § 3, stk. 1, at servicemål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst.

Det fremgår af det indsendte, at formålet med de indberettede aktiviteter er at sikre forsyningssikkerheden. På baggrund af det indsendte vurderer Forsyningssekretariatet, at der er tale om et servicemål, idet selskabets opretholdelse af driften af Solbakken Vandværk ifølge det oplyste alene sker for at opfylde et mål om forsyningssikkerhed.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningen på 1.300.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Helsingør Kommune.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 1.557.000 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 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 50.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 50.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 0 kr. (50.000 kr. – 50.000 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 175.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på -2.352 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -177.352 kr. (-2.352 kr. – 175.000 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	-6.465.089 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	3.232.544 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-3.232.545 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	2 år
Tillæg i prisloftet for 2014	1.616.273 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		62.874.982	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	17.849.272	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	482.015	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-231.052	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	2.066.913	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	189.383	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	30.175	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-24.312.652	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-3.925.946	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	59.799.029	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	59.799.029	kr.	-59.799.029 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		3.075.953	kr.

Forsyningssekretariatet har vurderet, at selskabet ikke har medtaget afgiften til ledningsført vand under indtægter for primære aktiviteter i indberetningen. Selskabet er blevet kontaktet for oplysninger herom den 27. juni 2013. Selskabet er vendt tilbage med oplysninger den 1. juli 2013 og har oplyst, at selskabet ikke har medtaget afgift for ledningsført vand. Forsyningssekretariatet har derfor lagt et beløb til posten ”Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag...” i tabellen ovenfor på 17.039.943 kr. svarende til selskabets indtægter fra afgiften til ledningsført vand.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 3.075.953 kr.

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

Selskabet har i høringssvar af 29. august 2013 oplyst, at der i 2012 er opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 4.482.270 kr. Gevinsten er ikke anvendt og overføres til anvendelse i efterfølgende år.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 19. september 2013 korrigeret selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2012. På baggrund af selskabets korrigerede driftsomkostninger har Forsyningssekretariatet beregnet selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst til 4.921.704 kr. i 2012.

På baggrund af selskabets høringssvar og selskabets efterfølgende korrektion af costdriver-sammensætningen, har Forsyningssekretariatet genberegnet selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst. Gevinsten er opgjort til 4.921.704 kr.

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 2.888.126 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.