

HOFOR Vand Albertslund A/S
Att.: Louise Isafold
Ørestads Boulevard 35
2300 København S

Den 4. Oktober 2013
Sag nr. 13/03941

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 HOFOR Vand Albertslund A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 22,02 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

HOFOR Vand Albertslund 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 6. september 2013 med to ugers høringsfrist.

Selskabet har ikke afgivet høringssvar, og Forsyningssekretariatet har således truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

Eventuelle 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	11.143.950 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	167.159 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-530.987 kr.		
Driftsomkostninger i alt	10.780.122 kr.	10.780.122	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	2.528.888 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	478.734 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	210.295 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	659.867 kr.		
Investeringstillæg i alt*	3.877.784 kr.	3.877.784	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	12.810.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	60.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-1.782.787 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	2.081.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	-95.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	42.395 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	13.115.608 kr.	13.115.608	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-1.617.468 kr.	-1.617.468	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	3.222.138 kr.	3.222.138	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		29.378.184	kr.
Debiteret vandmængde 2012		1.333.976	m ³
Prisloft 2014		22,02 kr. pr.	m ³
Prisloft 2014 ekskl. afgift for ledningsført vand		15,82 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	10.825.415	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	335.588	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Forhøjelse efter § 8, stk. 5	524.217	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-541.271	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	11.143.950	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 167.159 kr., svarende til 1,5 pct. af 11.143.950 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 11.311.109 kr. ($1,015 \cdot 11.143.950$ 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 4.101.878 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 vandsselskaberne 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:

- Løn
- Leje af bygninger og grunde

Løn

Selskabet oplyser i sin indberetning, at det har højere omkostninger til løn grundet beliggenhed i hovedstadsområdet i forhold til resten af landet. Selskabet har vedlagt en lønstatistik i form af udtræk fra Dansk Industris lønstatistikker, der viser, at gennemsnitslønnen i hovedstadsområdet, hvor selskabet er beliggende, er cirka 8 pct. højere end landsgennemsnittet. På baggrund heraf ansøger selskabet om særligt forhold på meromkostningerne til lønudgifter på 204.624 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at benchmarkingmodellen som udgangspunkt tager hensyn til eventuelle højere omkostninger, herunder løn, som følge af selskabets geografiske beliggenhed. Det skyldes, at modellen bygger på en række omkostningsækvivalenter, der kompenserer for eventuelt fordyrende lønforhold gennem zoneinddelingen².

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet skal redegøre for rammebetingelsen samt den afledte aktivitet, for at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om forholdet er særligt.³

Prisniveauet på løn udgør i sig selv ikke et særligt forhold, idet selskaberne selv har mulighed for at påvirke de samlede lønomkostninger. Selskaberne kan 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.

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

² "Udkast til Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014", afsnit 2.1 "Beregning af effektiviseringspotentialer", kan findes på:

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

³ "Vejledning til ansøgning om særlige forhold til Benchmarking i Prisloft for 2014", kan findes på: <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

Leje af bygninger og grunde

Selskabet anfører i indberetning samt mails af den 24. juni, 15. juli, og 26. august 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 opførelse/anskaffelse. Ud fra disse oplysninger beregnes de årlige afskrivninger samt finansielle omkostninger, som tillægges netvolumenmålet, hvorved selskabet kompenseres for lejeforholdet. Selskabet kan læse mere om tillægget i bilag 5 til modellen.

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

HOFOR-koncernen (varme, vand og spildevand) lejer 13.293 m² ud af Vejlandshusets 16.839 m², det vil sige cirka 78,9 pct. Ud fra de huslejeomkostninger HOFOR-koncernen har angivet, er fordelingen cirka 46,6 pct. til vand og spildevand og 53,3 pct. til varme. Vejlandshuset har en samlet ejendomsværdi på 225.000.000 (indeholdt grundværdi på 48.594.800 kr.) kr.

Derfor er ejendomsværdien for Vejlandshuset (HOFOR vand og spildevands andel) angivet som 82.825.653 kr. i tabellen nedenfor.

Særlige forhold for leje af bygninger og grunde		
Bygninger:		
Lejet andel af: Kontor - Vejlandshuset	43,0	m ²
Lejet andel af: Kontor - Øvrige	58,5	m ²
Lejet andel af: Garage - Vejlandshuset	6,6	m ²
Lejet andel af: Garage - Øvrige	112,5	m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	32.831	kr.
Renteomkostninger		
Bygninger:		
Ejendomsværdi: Vejlandshuset (HOFORs andel)	82.825.653	kr.
Andel af lejet areal: Vejlandshuset (HOFORs andel)	0,8	pct.
Ejendomsværdi af lejet areal: Øvrige	561.228	kr.
Samlet ejendomsværdi af lejet areal:	1.223.833	kr.
Rente	4	pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	48.953	kr.
Grunde:		
Grundværdi af lejet areal	41.756	kr.
Rente	4	pct.
Tillæg for renteomkostninger til grunde	1.670	kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	83.455	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 83.455 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Selskabets angivelse af særlige forhold vedrørende *Leje af bygninger og grunde* har medført en forhøjelse af selskabets netvolumenmål med i alt 83.455 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 effektiviseringspotentialer 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 effektiviseringspotentialer. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyl-

des 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-drivere i bilag 2 til modellen.

Udsving på signifikante costdrivere

Selskabet har et relativt højt samlet netvolumenbidrag fra costdriveren *Kunder*, jf. bilag 2 til modellen. Analysen i bilag 1 viser, at dette kan have forøget selskabets effektiviseringspotentialer. For at tage hensyn hertil har Forsyningssekretariatet taget udgangspunkt i selskabets konkrete afvigelse for de omfattede costdrivere og efterfølgende korrigeret selskabets effektiviseringspotentialer i henhold til dette.

Selskabets korrigerede effektiviseringspotentialer er derfor fratrasket 7,4 ($12,9 \cdot 0,7658 \cdot 0,075$) procentpoint, som beskrevet i bilag 2. Selskabets korrigerede effektiviseringspotentialer udgør derfor 39,6 pct. (47,0 pct. – 7,4 pct.).

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 effektiviseringspotentialer, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdrivere har givet anledning til, at selskabets korrigerede effektiviseringspotentialer reduceres til 40,1 pct. Fastsættelsen af effektiviseringskravet for selskabet bliver derfor $40,1/4 = 10,0$ pct. Dette betyder, at selskabet stadig får et max-krav på 5 pct., jf. hovedpapiret: *Resultatorienteret Benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - 2014*.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentialer på 4.208.210 kr. jf. bilag 2 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 effektiviseringspotentialer. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 530.987 kr., jf. bilag 2 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 investeringstil-læg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, til finansiering af udgifter til tillægsberettigede

de 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 81.147.989 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 81.147.989 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 2.528.888 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 2.528.888 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 afskrivnin-

ger 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 203.171 kr.

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

HOFOR Vand Albertslund A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Afregningsmålere, mekaniske	2012	8	1.269.828	158.729
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	5.148.265	68.644
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner	2012	50	426.521	8.530
SRO anlæg	2012	10	210.840	21.084
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	85.560	1.141
Ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	20.766	277
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	35.156	469
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	1.093.537	14.580
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	158.288	2.111
I alt				275.564

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 8. maj 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 275.564 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [0 + 203.170 + 275.564 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 478.734 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 195.833 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 145.000 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 275.564 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 210.295 kr. ($275.564 \text{ kr.} - 195.833 \text{ kr.} + 275.564 \text{ kr.} - 145.000 \text{ kr.}$)

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

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

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

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

HOFOR Vand Albertslund A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Råvandsstation komplet montering og boringshus/tørbrønd	2013	30	6.000	200
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	4.525.000	60.333
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2013	75	500.000	6.667
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	1.800.000	24.000
Afregningsmålere, mekaniske	2013	8	500.000	62.500
Beluftningsanlæg, ika-beluftning, Mek./EL	2014	25	1.500.000	60.000
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, SRO	2014	10	280.000	28.000
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2014	75	50.000	667
Afregningsmålere, mekaniske	2014	8	2.700.000	337.500
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	5.000.000	66.667
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	1.000.000	13.333
I alt				659.867

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 659.867 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: 35.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 133.000
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 4.366.000 kr.
- Afgift til ledningsført vand: 8.278.000 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.

Tjenestemandspensioner og 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

vand købt af HOFOR Vand København A/S. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger 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.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 12.810.000 kr.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD

Vandselskaberne kan få indregnet nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetning til Forsyningssekretariatet samt betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD, på samme måde som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 45.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 15.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 60.000 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 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 12.376.878 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 14.159.665 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -1.782.787 kr. (12.376.878 kr. – 14.159.665 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:

1. Drift af private jordledninger:	800.000 kr.
2. Vand- og Energiværksted:	61.000 kr.
3. Dokumenteret Drikkevandssikkerhed:	45.000 kr.
4. Vandbesparende tiltag:	35.000 kr.
5. Overholdelse af indvindingstilladelser:	50.000 kr.
6. Områdeundersøgelser:	660.000 kr.
7. Adgangskontrol/tersorsikring (ADK):	30.000 kr.
8. VVM-redegørelse:	450.000 kr.

1. Drift af private jordledninger

Målet er efter det oplyste fastsat af Albertslund Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt kommunalbestyrelsens beslutning af 14. maj 2002 og 14. oktober 2008.

Det fremgår af det indsendte, at kommunalbestyrelsen i Albertslund Kommune den 14. maj 2002 vedtog, at selskabet fra 1. september 2002 skulle tilbyde at overtage drift og vedligehold af den private del af vandstikledninger (jordledninger) for alle kommunens grundejere.

Selskabet oplyser, at det på baggrund af Albertslund Kommunes beslutning varetager drift og vedligehold af jordvandsledninger hos de af selskabets forbrugere, der har indgået kontrakt herom. Selskabet har intet ejerskab over jordledningerne.

Albertslund Kommune har efterfølgende den 14. oktober 2008 besluttet at forøge renoveringshastigheden af vandforsyningsnettet og hermed også hastigheden af renovering af de private stikledninger. Selskabet angiver, at der derfor er tale om en skærpelse af kravet til selskabet i forhold til 2002, hvorfor det som følge heraf påføres flere omkostninger end forudsat i 2002. Selskabet har indberettet målet som et servicemål, og meromkostningerne er opgjort til 800.000 kr.

Baggrunden for beslutningen var ifølge selskabet at opnå en større grad af ensartethed for forbrugerne i forhold til de øvrige forsyningstyper,

spildevandsafledning og varmforsyning, hvor både drift og vedligehold af den private del af stikledningerne er overgået til forsyningerne.

Det fremgår af beslutningen, at de væsentligste formål med overdragelsen af drift og vedligehold af jordledningerne er at sikre et fortsat lavt ledningstab (lækagetab), at sikre en rationel og koordineret renoveringsindsats til en lav pris for den private forbruger og at udligne den ulighed, som består i, at forbrugerne betaler samme m³-takst efter målt vandforbrug uanset forskellene i den enkelte forbrugers udgifter til vedligeholdelse af egen jordledning.

Ved at overtage drift og vedligeholdelse af jordledningerne anfører selskabet, at det kan tilrettelægge regelmæssige eftersyn, således at fejl og mangler opdages i tide. En sådan systematisk vedligeholdelse minimerer derudover gener i form af driftsstop og uvarslede opgravninger for borgerne.

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.

Ud fra det indsendte er det overordnede formål med de indberettede aktiviteter, at selskabet skal tilbyde at forestå drift og vedligehold af private jordledninger, hvilket ellers er en pligt, der påhviler den enkelte grundejer. Herved opnås en række fordele, som er til gavn for forbrugerne, samt et mindre ledningstab.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund af det indsendte, at det er dokumenteret, at der er tale om særlige aktiviteter, der giver en udvidet service for forbrugerne, jf. § 3, stk. 1.

Det fremgår af det indsendte, at målet og de tilknyttede aktiviteter er fastsat i 2002, hvor selskabet havde omkostninger hertil. Målet var således eksisterende i basisperioden 2003-2005.

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.

Det følger af Naturstyrelsens vejledning til bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål (nr. 1048), at:

”For at kunne få tillæg til et allerede eksisterende miljømål eller servicemål, som indgår i basisperioden 2003-2005, skal der være tale om

en forbedring af miljøet eller den pågældende service. Tillægget vil kun omfatte meromkostningen.”

Idet Albertslund Kommune den 14. oktober 2008 traf beslutning om en forøget renoveringstakt, som også er gældende for selskabets drift og vedligeholdelse af de private jordledninger, finder Forsyningssekretariatet, at målet er blevet udvidet på en sådan vis, at der er tale om en forbedring af målet.

Selskabet oplyser, at det i 2003-2005 havde årlige omkostninger på cirka 177.270 kr. (inklusive prisfremskrivning) til det eksisterende mål og aktiviteter. På baggrund heraf kan selskabet modtage tillæg til prisloftet for 2014 for de omkostninger til målet, der ligger udover størrelsen af de årlige omkostninger i 2003-2005.

Selskabet vurderer, at det fornyede miljømål om en forøget renoveringstakt medfører meromkostninger til den fornyede del af målet på 800.000 kr. i 2014.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at meromkostningerne på 800.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, som er fastsat Albertslund Kommune.

2. Vand- og Energiværksted

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 15. november 2012.

Det fremgår af referatet, at formålet med Vand- og Energiværkstedet er at informere om en ansvarlig håndtering af grundvandsressourcerne og give en forståelse for de udfordringer, som klimaforandringer medfører for drikkevandsforsyningen. Vand- og Energiværkstedet er således en forudsætning for, at en god vandkvalitet og bæredygtig vandindvinding kan sikres på lang sigt.

De indberettede aktiviteter omfatter drift af Vand- og Energiværkstedet, som skal have fokus på at tilbyde forløb og undervisning om vandets kredsløb, vandmiljø og ressourceudnyttelse til skoleelever, undervisere og beslutningstagere (fx politikere) i forsyningsområdet. Dette skal ske med henblik på at fremme en ansvarlig håndtering af grundvandsressourcen og klimatilpasning af vandets kredsløb på lang sigt.

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.

Ud fra det indsendte er det overordnede formål med de indberettede aktiviteter at give vejledning og undervisning om en ansvarlig håndtering og

sikring af grundvandsressourcerne. Forsyningssekretariatet vurderer dermed, at der er tale om særlige aktiviteter, som giver en samfundsmæssig gevinst.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 61.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

3. Dokumenteret Drikkevandssikkerhed

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Målet er derudover 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 omkostningerne på 45.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af staten.

4. Vandbesparende tiltag

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 15. november 2012.

Det fremgår af referatet, at de tilknyttede kommuner i forbindelse med etableringen af HOFOR har ønsket, at vandsparerådgivningen og vandsparekampagnerne under Københavns Kommune udvides til også at omfatte dem. De omhandlede aktiviteter omfatter blandt andet rådgivning af private, boligforeninger samt små og mellemstore virksomheder, drift af

1-2 vandsparekampagner hvert år samt løbende formidlingsarbejde omkring vand og vandbesparelser.

Selskabet har videre i mail af 5. august 2013 oplyst, at formålet yderligere er at reducere belastningen af grundvandsindvindingen i de områder, hvor selskabet indvinder grundvand.

Af bekendtgørelse nr. 1048 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.

Ud fra det indsendte er det overordnede formål med de indberettede aktiviteter at yde rådgivning om vandbesparende tiltag for derved at reducere belastningen af grundvandsressourcerne. Forsyningssekretariatet vurderer dermed, at der er tale om særlige aktiviteter, som giver en samfundsmæssig gevinst.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 35.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

5. Overholdelse af indvindingstilladelser

Målet er efter det oplyste fastsat af Albertslund Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt tilladelse til anvendelse af boring af 23. april 2012 fra Albertslund Kommune samt redegørelse om målet i mail af 12. august 2013.

Den indsendte tilladelse angår en ny boring til produktion af drikkevand på Vridsløselille Vandværk.

Selskabet oplyser, at det på baggrund af vilkårene i indvindingstilladelsen har omkostninger til at lede skyllevand til kloak, foretage en månedlig registrering af oppumpede mængder samt udarbejde en årlig afrapportering.

Forsyningssekretariatet har anmodet selskabet om at uddybe, hvorfor disse aktiviteter karakteriseres som særlige. Selskabet oplyser hertil, at de første to aktiviteter næppe er usædvanlige, men at aktiviteten med afrapportering alene er et vilkår, der fremgår af indvindingstilladelsen, og ligger udover de normale krav. Selskabet har på baggrund heraf ændret ansøgningen til at vedrøre driftsomkostninger på 50.000 kr. til årlig afrapportering.

Selskabet oplyser videre, at den årlige afrapportering anses for vigtig for miljøet, idet der herved blandt andet vil undgås skader på grundvandskvaliteten- og ressourcen, samt undgås mobilisering af forureninger.

Selskabet har i mail af 13. august 2013 oplyst, at det pågældende vilkår om afrapportering endnu ikke er fastsat for selskabet, idet vilkåret vil blive fastsat i en indvindingstilladelse. Den indsendte ibrugtagningstilladelse vedrører således alene en ny boring inden for samme indvindingsstilladelse, men indeholder ikke det ovennævnte vilkår.

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

Forsyningssekretariatet vurderer umiddelbart, at det omtalte vilkår om afrapportering kan anses som en særlig aktivitet til gavn for miljøet.

Idet selskabet oplyser, at målet endnu ikke er blevet fastsat, kan der imidlertid ikke gives tillæg til prisloftet herfor. Selskabet har mulighed for at indsætte den forventede indvindingstilladelse i høringsperioden.

Idet det der ikke er sendt dokumentation for målets fastsættelse, er der efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

6. Områdeundersøgelser

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 8. april 2013.

Af referatet fremgår, at gennemførelse af områdeundersøgelser skal sikre, at selskabets kunder får en udvidet service, idet langt færre kunder ved både akut og planlagt ledningsarbejde vil skulle undvære vand, mens et ledningsarbejde står på. Endvidere har selskabet en målsætning om, at vandspildet herved reduceres til gavn for belastningen af vandressourcerne.

De omhandlede aktiviteter vil bestå i lækagelytning, monitorering af loggere (lytteinstrumenter), monitorering af ventiler samt opsætning af skilte for at sikre, at ventiler kan genfindes hurtigt, sådan at vandforsyningen hurtigt kan genoprettes.

Selskabet har i telefonsamtale den 8. august 2013 og mail af samme dato oplyst, at selskabet ved at lave lækagelytning kan opspore lækager i ledningsnettet. Lækagelytningen foregår ved, at selskabet ved brug af loggere kan identificere støj i ledningsnettet, hvilket indikerer at der er lækage. Selskabet vil efterfølgende udbedre lækagerne som et led i den almindelige vedligeholdelse og renovering af ledningsnettet.

Ifølge det oplyste medfører motioneringen af ventiler, at selskabet i forbindelse med akutte og planlagte ledningsarbejder kan nøjes med at afgrænse et mindre område, hvor vandet skal lukkes af. Dette fordi selska-

bet altid skal lukke ventiler placeret rundt om en lækage, når denne skal udbedres. I forbindelse med motioneringen af ventilerne vil selskabet samtidig udskifte eventuelle defekte ventiler som et led i den almindelige vedligeholdelse.

En del af ventilerne kan ikke findes eller lukkes, hvorfor selskabet i sådanne tilfælde er nødsaget til at aflukke et større område for vand end hvis alle ventiler havde været funktionsdygtige og lette at finde. Selskabet vil derfor også opsætte skiltning, der gør det lettere at finde ventilerne i snevejr mv.

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.

Ud fra det indsendte er det overordnede formål med de indberettede aktiviteter at udføre forebyggende områdeundersøgelser til gavn for forbrugerne samt at reducere vandspildet. Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund heraf, at der er tale om særlige aktiviteter, som giver en udvidet service for forbrugerne og en samfundsmæssig gevinst.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 660.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

7. Adgangskontrol/tersorsikring (ADK)

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 8. april 2013.

Af referatet fremgår, at adgangskontrollen skal sikre, at kun personer med legitimt ærinde kan få adgang til forsyningens lokaliteter. Således skal sikkerhedsniveauet på de lokale vandværker øges. Det fremgår videre, at måden hvorpå sikkerhedsniveauet skal øges er, at der blandt andet opsættes kortlæsere, trådløse forbindelser fra borer, indbrudsalarmer på alle lokationer, servere og videokameraer på vandværkerne. Målet er indberettet som et servicemål.

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.

I Bilag 1 til Naturstyrelsens vejledning til bekendtgørelsen foreligger en eksempelliste på aktiviteter til opfyldelse af miljømål og servicemål. Her er "Adgangskontrol" angivet som en aktivitet til opfyldelse af et mål om "Tersorsikring".

Som udgangspunkt anser Forsyningssekretariatet de omhandlede foranstaltninger for at medgå til opretholdelse af forsyningssikkerheden og dermed som en del af selskabets almindelige drift. Såfremt de indberettede omkostninger medgår til et skærpet beredskab og terrørsikring, der går udover almindelige alarm- og vagtordninger, vurderer Forsyningssekretariatet dog, at de indberettede aktiviteter kan anses som særlige aktiviteter, der giver en samfundsmæssig gevinst, og dermed medgår til opfyldelsen af et servicemål. Dette understøttes af Konkurrenceankenævnets kendelse af 23. september 2011⁴.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostningerne til de indberettede aktiviteter dermed 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 30.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

8. VVM-redegørelse

Målet er efter det oplyste fastsat af HUR (Hovedstadens Udviklingsråd). Som dokumentation for målet har selskabet indsendt afgørelsesbrev af 4. september 2006 fra HUR og brev fra Albertslund Kommune af 29. juni 2012.

Det fremgår af selskabets mail af 21. august 2013 og det øvrigt indsendte materiale, at selskabet tidligere har ansøgt om indvindingstilladelse fra en ny kildeplads i Vestskoven. I 2006 besluttede HUR, at ansøgningen var VVM-pligtig. VVM-processen blev efterfølgende startet op i 2010 og derefter sat i bero i foråret 2012. Selskabet skal nu genoptage arbejdet med VVM-screeningen i 2014.

Det fremgår af afgørelsesbrevet fra HUR, at der skal udarbejdes en VVM-redegørelse for den ønskede vandindvinding.

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

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

⁴ Se sag nr. 2010-0023394 Københavns Kommune, 2010-0023394 KE Afløb A/S og 2010-0023395 KE Vand A/S i afgørelsesdatabasen på www.kfst.dk

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 450.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af HUR.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 2.081.000 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.

Fradraget 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 210.000 kr. i prisloftsåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 310.000 kr. i 2014. Selskabet forventer gebyrer på 5.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -95.000 kr. (210.000 kr. + 5.000 kr. – 310.000 kr.) i prisloftet for 2014.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012

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

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 fradrag for nettofinansielle poster på i alt 309.504 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på -267.109 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 42.395 kr. (-267.109 kr. – (-309.504) 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	14.557.212 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-3.234.936 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	11.322.276 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	7 år
Fradrag i prisloftet for 2014	-1.617.468 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	25.582.176	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	2.875.361	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	0	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-40.000	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	372.333	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	168.840	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	169.210	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-3.545.744	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	0	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	22.360.037	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	22.360.037	kr.	-22.360.037 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt	3.222.138	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 29. maj 2013. Selskabet er vendt tilbage med oplysninger den 31. maj 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 7.786.292 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 3.222.138 kr.

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

Selskabet har oplyst, at der er opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 1.115.082 kr. i 2012. Gevinsten er ikke anvendt i 2012 og bliver derfor overført til anvendelse i efterfølgende år.

Debiteret vandmængde 2012

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.333.976 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.