

Energi Viborg Vand A/S
Att.: Mogens Brems Knudsen
Bøssebogervej 8
8800 Viborg

Den 8. januar 2014
Sag nr. 13/04384

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 Energi Viborg Vand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 17,83 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

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

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

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

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

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

Forsyningssekretariatet har fremsendt korrigeret afgørelse om selskabets prisloft for 2014 den 8. januar 2014. Korrektionen skyldes, at Forsyningssekretariatet er blevet opmærksom på en mindre regnefejl i det alderskorrigerede og tæthedskorrigerede netvolumenmål i prislofterne for 2014 for de selskaber, som har fået godkendt særlige forhold. Ved at rette op på regnefejlen, har disse selskaber fået beregnet højere korrigerede netvolumenmål. Den korrigerede afgørelse er således begunstigende for selskabet. Der henvises til afsnittet "Korrektion for individuelt effektiviseringskrav" nedenfor.

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	16.018.720	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudvikling	240.281	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-398.478	kr.	
Driftsomkostninger i alt	15.860.523	kr.	15.860.523 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	10.218.580	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	611.265	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	-85.132	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	704.660	kr.	
Investeringstillæg i alt*	11.449.373	kr.	11.449.373 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	12.538.298	kr.	
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	228.469	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-1.197.800	kr.	
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	513.954	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	41.912	kr.	
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	1.154.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-315.721	kr.	
Øvrige udgifter mv. i alt	12.963.112	kr.	12.963.112 kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-124.713	kr.	-124.713 kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	-347.156	kr.	-347.156 kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014			39.801.139 kr.
Debiteret vandmængde 2012			2.232.352 m ³
Prisloft 2014			17,83 kr. pr. m ³
Prisloft 2014 ekskl. afgift for ledningsført vand			12,32 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	16.328.970	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	506.198	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-816.449	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	16.018.720	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 240.281 kr., svarende til 1,5 pct. af 16.018.720 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 16.259.000 kr. (1,015*16.018.720 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 11.967.972 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

År	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Dansk erhvervsliv (70 %)	-1,2	-0,6	1,0	1,6	0,8	1,1	-0,5	-2,9	-4,6	3,3
Bygge og anlæg (30 %)	-10,1	0,1	5,2	-2,1	-1,4	0,3	-5,5	2,0	-0,7	-4,7
Vægtet udvikling	-3,9	-0,4	2,3	0,5	0,1	0,9	-2,0	-1,4	-3,4	0,9
10-års gennemsnit										-0,65

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4. Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" for årene 2001-2010.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling bliver således -0,65 pct. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at udgangspunktet for prisloftet skal korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Da den gennemsnitlige produktivitetsudvikling er negativ, kan der ikke foretages et fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2014.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af de resultater, der fremkommer i Forsyningssekretariatets resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1.

Det er Forsyningssekretariatet, der fastsætter grundlaget for den resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2. Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale foretages en række trin for at sikre, at selskabets individuelle effektiviseringspotentiale er retvisende. Der tages blandt andet hensyn til selskabets særlige forhold, herunder hvorvidt selskabets beliggenhed har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale, samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale.

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

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

Høringssvar

Selskabet har i høringssvaret samt i brev af 28. maj 2013 indsendt oplysninger, som påviser, at selskabet har flere kilometer rentvandsledninger i city-zonen end selskabet oprindeligt har indberettet. Selskabet vil derfor ændre indberetningen af cityledninger fra 13 til 41 kilometer.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet allerede har indberettet 22 kilometer ledning som cityzone. Forsyningssekretariatet har på baggrund af de indsendte oplysninger ændret antallet af kilometer cityledning fra 22 til 41 kilometer for selskabet. Tilsvarende er antal kilometer rentvandsledning i land og by zonen reduceret med 19 kilometer. Ændringen medfører en ændring i selskabets effektiviseringspotentialer jf. bilag 2.

Særlige forhold

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

- Vandtårne
- Rensning af råvandsledninger
- Udsyring af borer og på Sydværket
- Leje af bygninger og grunde
- Udgifter til PC'er og software

Vandtårne

Selskabet anfører i sin indberetning samt i brev af 28. maj 2013, at det har to vandtårne, som udgør et særligt forhold.

Tidligere år har Forsyningssekretariatet tildelt særlige forhold vedrørende vandtårne. Forsyningssekretariatet har dog ændret praksis på baggrund af en undersøgelse, som viser, at brug af vandtårne er én metode til opretholdelse af tryk i distributionsnettet. Andre selskaber kan have valgt andre metoder, herunder større rentvandsbeholdere ved vandværket, nødstrømsgeneratore, gensidig backup mellem vandværkerne (sammenhængende ledningsnet), trykzoneinddelt ledningsnet (under anden cost-driver), etc. Disse metoder (undtagen trykzoneinddelt ledningsnet), herunder vandtårne/højdebeholdere, er medtaget i costdriveren *Vandværker*, som blev genberegnet i 2012, jf. afsnit 3.3 i Forsyningssekretariatets "*Vejledning til indberetning af oplysninger til genberegning af omkostningsækvivalenter*".

Efter Forsyningssekretariatets opfattelse er der taget tilstrækkeligt højde for omkostningerne til selskabets vandtårne i costdriveren *Vandværker*. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke kan ydes tillæg til selskabets netvolumenmål for selskabets driftsomkostninger forbundet med de to vandtårne.

Det skal dog understreges, at pumper, der bidrager til øget tryk i ledningsnettet (herunder løftning af vand til vandtårne/højdebeholdere), skal

indberettes selvstændigt under costdriveren *Trykforøgerstationer*, som det også står beskrevet i "*Vejledning til indberetning af oplysninger til genberegning af omkostningsækvivalenter*".

Høringssvar

Selskabet angiver i høringssvaret, at costdriveren *Vandværker* ikke tager højde for drift af vandtårne. Selskabet har for eksempel ikke indberettet dets omkostninger til vandtårne under costdriveren *Vandværker*.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskaberne er blevet vejledt til, at allokere driftsomkostninger til vandtårne og højdebeholdere under costdriveren *Vandværker* jf. "*Vejledning til indberetning af oplysninger til genberegning af omkostningsækvivalenter*".

Forsyningssekretariatet må derfor antage, at andre selskabers driftsomkostninger til vandtårne og højdebeholdere er medtaget i costdriveren *Vandværker*, hvorfor det kun har marginal betydning, at selskabet ikke selv har allokeret deres driftsomkostninger fra vandtårne til costdriveren.

Forsyningssekretariatet fastholder på baggrund af ovenstående, at vandtårne ikke er et særligt forhold.

Rensning af råvandsledninger

Selskabet oplyser i indberetningen samt i mail af 28. maj 2013, at det de seneste år har moderniseret indvindingsboringerne. Det har gjort det muligt at rense råvandsledningerne.

Selskabet oplyser yderligere, at råvandet omkring Viborg indeholder en del jern, hvilket betyder, at rørene har tendens til at lukke til, hvorfor det er nødvendigt at rense ledningerne, da rensningen reducerer belastningen af ledningerne.

Selskabet har opgjort omkostningerne til rensning af råvandsledninger i 2012 til 35.430 kr.

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabets rensning af råvandsledninger er en rammebetingelse som benchmarkingmodellen tager højde for gennem costdriverne *boringer* og *vandværker*. Som selskabet også selv oplyser, indeholder råvandet i Danmark en del opløst jern. Det er derfor en normal aktivitet for drikkevandsselskaber i Danmark at rense deres råvandsledninger som følge heraf.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at rensning af råvandsledninger ikke er et særligt forhold for selskabet.

Udsyring af boringer på Sydværket

Selskabet oplyser i indberetningen samt i brev af 28. maj 2013 og mail af 5. september 2013, at filteret på boringerne ofte lukker til som følge af den kemiske sammensætning af råvandet. Det betyder, at selskabet har

stigende udgifter til elforbruget. For at undgå at elforbruget stiger unødigt meget, er det nødvendigt at udsyre to borerer pr. år, idet boringen ellers kan risikere at blive permanent skadet. Boringerne på Sydværket udsyres i gennemsnit hvert 2. – 3. år.

Selskabet har dokumenteret en udgift på 117.515 kr. for udsyring af borerer i 2012.

Forsyningssekretariatet bemærker, at det er normalt for drikkevandsselskaber at udsyre borerer i Danmark. Efter Forsyningssekretariatet oplysninger er det normalt, at borerer bliver udsyret ca. hvert 30. år.

Forsyningssekretariatet vurderer imidlertid, at den kemiske sammensætning af råvandet nødvendiggør udsyring af borererne på Sydværket langt oftere end hos andre drikkevandsselskaber i Danmark. Den kemiske sammensætning af råvandet udgør dermed en rammebetingelse for selskabet.

Forsyningssekretariatet vurderer dog, at selskabet ikke kan få hele den indberettede omkostninger til udsyring af borerer dækket, idet der i et vist omfang er tale om en normal aktivitet for et drikkevandsselskab.

Et normalt selskab vil udsyre borererne 90 pct. færre gange ((30 år - 3 år) / 30 år) end selskabet. Selskabet kan derfor få tildelt 90 pct. af omkostningerne til at udsyre borererne som et særligt forhold.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af ovenstående øget selskabets nevolumenmål svarende til meromkostningerne til udsyring af borerer. Selskabets netvolumenmål er derfor forøget med 105.764 kr. ($0,9 \cdot 117.515$ kr.).

Udgifter til PC'er og software

Selskabet oplyser i indberetningen samt i brev af 28. maj 2013, at omkostninger til afskrivning af selskabets PC'er og software er indregnet i fællesomkostningerne til koncernens enkelte datterselskaber. Selskabet får således ikke afskrivninger på hardware og software. Disse omkostninger er indeholdt i selskabets administrationsomkostninger.

Selskabet har beregnet omkostningerne hertil til ca. 400.000 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet kan få godkendt et særligt forhold, hvis forholdet ikke er medtaget i benchmarkingmodellen og hvis det udgør en rammebetingelse for selskabet.

Selskabet er ikke underlagt en rammebetingelse med hensyn til køb af PC'er og software. Selskabet bemærker, at det bliver stillet lidt dårligere i benchmarkingmodellen, da afskrivningerne på blandt andet PC'erne indgår i driftsomkostningerne i modsætning til andre selskaber. Det bemærkes hertil, at selskabet og dets moderselskab selv vælger deres regn-

skabspraksis, hvorfor der ikke er tale om, at selskabet er underlagt en rammebetingelse. Forsyningssekretariatet anser derfor ikke forholdet som særligt for selskabet, idet selskabet selv kan ændre på forholdene ved køb og afskrivninger af PC'er og software.

Forsyningssekretariatet bemærker i tilknytning hertil, at der er forskel på leje af bygninger og grunde og leje af PC'er og software. Leje af bygninger og grunde kan udgøre en rammebetingelse, da et selskab ikke umiddelbart kan udskifte bygninger og grunde, herunder hvor det for eksempel kan placere et renseanlæg. Til forskel herfra har selskabet mulighed for at erhverve PC'er og software frem for at leje disse.

Forsyningssekretariatet vurderer således, at omkostninger til leje af PC'er og software ikke er et særligt forhold for selskabet, idet der ikke er tale om en rammebetingelse.

Høringssvar

Selskabet angiver i høringssvaret, at Forsyningssekretariatets afvisning af at give særlige forhold for outsourcing af f.eks. leje af PC'er og software ikke er hensigtsmæssigt, i forhold til at give selskaber incitament til at foretage de mest effektive løsninger. Selskaber, der er presset på driftsomkostningerne, kan derfor føle sig presset til at vælge at investere, selvom det ikke er den mest effektive løsning.

Selskabet angiver yderligere, at det ikke havde omkostninger til afskrivninger og finansieringsomkostninger i 2003-2005. Selskabets omkostninger til outsourcing indgår derfor ikke i selskabet 2003-2005 grundlag.

Forsyningssekretariatet bemærker, at det ikke er muligt, at kontrollere hvorvidt leje af PC'er og software er en del af selskabets 2003-2005 grundlag. Sekretariatet har derfor ikke mulighed for at vurdere, hvorvidt outsourcing omkostninger indgår i selskabets 2003-2005 grundlag, når ansøgninger om særlige forhold vurderes.

Et særligt forhold kan kun gives, når et selskab er underlagt en rammebetingelse, som selskabet ikke selv har indflydelse på. Eller hvis forholdet ikke på tilstrækkelig vis er medtaget i benchmarkingmodellen.

Forsyningssekretariatet bemærker yderligere, at det ikke er muligt at medtage investeringer/insourcing omkostninger i benchmarkingen i henhold til prisloftbekendtgørelsen.

På baggrund af ovenstående vurderer Forsyningssekretariatet, at det ikke er muligt, at give et særligt forhold for leje af PC'er og software.

Leje af bygninger og grunde

Selskabet anfører i indberetning samt mail af 17. juni, 8. juli og 10. juli 2013, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

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

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

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

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

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

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

Særlige forhold for leje af bygninger og grunde	
Bygninger:	
Lejet andel af: Kontor	362 m ²
Lejet andel af: Garage	612 m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	130.858 kr.
Renteomkostninger	
Bygninger:	
Ejendomsværdi: Bøssesagervej 8	36.000.000 kr.
Andel af lejet areal: Bøssesagervej 8	20 pct.
Rente	4 pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	288.000 kr.
Grunde:	
Grundværdi: Bøssesagervej 8	1.891.000 kr.
Andel af lejet areal: Bøssesagervej 8	20 pct.
Rente	4 pct.
Tillæg for renteomkostninger til grunde	15.128 kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	433.986 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 433.986 kr.

Samlet vurdering af særlige forhold

Selskabet angivelse af særlige forhold vedrørende *Udsyning af boringer på Sydværket* og *Leje af bygninger og grunde* har medført en forøgelse af selskabets netvolumenmål med (105.764 + 433.986) 539.750 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 effektiviseringspotentiallet 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 effektiviseringspotentialt. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor reduceret effektiviseringspotentiallet 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 2 til modellen.

Ingen udsving på costdriverne

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 2. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

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

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 1.593.912 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 effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 398.478 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 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 422.221.362 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 422.221.362 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 10.218.580 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 10.218.580 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 305.575 kr.

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

Energi Viborg Vand A/S				
Beskrivelse af investeringer	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	151.096	2.015
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	25.000	333
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	12.000	160
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	16.169	216
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	20.840	278
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	4.485	60
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	10.120	135
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	4.116	55
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	5.000	67
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.201	43
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	18.000	240
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.856	51
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	8.000	107
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.943	53
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	10.500	140
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	5.442	73
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	9.893	132
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	5.000	67
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	2.990	40
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	5.499	73
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.000	40
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	27.000	360
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	5.499	73

Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	21.478	286
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	2.000	27
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	2.000	27
Ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	28.668	382
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	5.000	67
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	30.000	400
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	2.555	34
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	7.000	93
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.044	41
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	7.822	104
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	6.000	80
Inspektionsbrønd, Konstruktioner	2012	50	4.000	80
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	8.836	118
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	6.364	85
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	15.836	211
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	2.000	27
Inspektionsbrønd, Konstruktioner	2012	50	4.000	80
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	20.094	268
Ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	10.000	133
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	15.000	200
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	3.000	40
Ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	60.000	800
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	2.016	27
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	398.000	5.307
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	3.071	41
Ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	24.659	329
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	10.000	133
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	20.000	267
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	50.000	667

Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	5.000	67
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.787	50
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	30.000	400
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	3.319	44
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	36.246	483
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	11.543	154
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	1.520	20
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	320.000	4.267
Ø 250 mm < Ledningsnet = Ø 500mm	2012	75	100.000	1.333
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	20.000	267
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	6.035	80
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	3.000	40
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	12.232	163
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	5.660	75
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	6.834	91
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	126.157	1.682
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	32.000	427
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	8.000	107
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	123.559	1.647
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	9.866	132
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	970.582	12.941
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	100.000	1.333
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	35.000	467
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	13.931	186
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	13.660	182
Pumpe inkl. stigrør og fore-rørsforsejlinger mv.	2012	15	270.852	18.057
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	156.850	31.370
Garage og rørlager	2012	75	244.704	3.263
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	4.200	56

Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	7.280	97
Afregningsmålere, mekaniske	2012	8	468.651	58.581
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	338.089	4.508
Stik på ledningsnet, Mek./EL	2012	75	2.240	30
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	8.470	113
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2012	75	1.120	15
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	42.386	565
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	16.720	223
Råvandsstation komplet montering og boringshus/tørbrønd	2012	30	371.056	12.369
Instrumenter (flowmåler+tryk transducer+alarmer)	2012	10	418.800	41.880
Elanlæg	2012	20	697.548	34.877
SRO anlæg	2012	10	187.788	18.779
Pumpe inkl. stigrør og fore-rørsforsejlinger mv.	2012	15	37.050	2.470
Instrumenter (flowmåler+tryk transducer+alarmer)	2012	10	188.074	18.807
Belüftningsanlæg, bundbelüftning, Konstruktioner	2012	50	389.219	7.784
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner	2012	50	389.219	7.784
Pumpe inkl. stigrør og fore-rørsforsejlinger mv.	2012	15	15.800	1.053
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2012	75	76.081	1.014
Etageareal vandbehandlingsbygning	2012	30	5.836	195
I alt				305.691

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 30. august 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 305.691 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [73.037 + 232.537 + 305.691 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 611.265 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 154.560 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 541.954 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 305.691 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -85.132 kr. ($305.691 \text{ kr.} - 154.560 \text{ kr.} + 305.691 \text{ kr.} - 541.954 \text{ kr.}$)

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:

Energi Viborg Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2013	30	350.000	11.667
Råvandsstation komplet montering og boringshus/tørbrønd	2013	30	190.000	6.333
Instrumenter (flowmåler+tryk transducer+alarmer)	2013	10	210.000	21.000
Elanlæg	2013	20	350.000	17.500
SRO anlæg	2013	10	90.000	9.000
SRO-anlæg, vandværk	2013	10	1.600.000	160.000
Pumpestation (inkl. evt. hydrofor)/trykforøger, Mek./EL	2013	25	400.000	16.000
Pumpestation (inkl. evt. hydrofor)/trykforøger, Konstruktioner	2013	50	125.000	2.500
Pumpestation (inkl. evt. hydrofor)/trykforøger, Mek./EL	2013	25	100.000	4.000
Køretøjer, personbil	2013	5	260.000	52.000
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2013	75	150.000	2.000
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2013	75	852.000	11.360
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2013	75	1.455.000	19.400
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	400.000	5.333
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	400.000	5.333
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	400.000	5.333

Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2013	75	630.000	8.400
Afregningsmålere, mekaniske	2013	8	600.000	75.000
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	1.750.000	23.333
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2014	75	4.250.000	56.667
Afregningsmålere, mekaniske	2014	8	500.000	62.500
Køretøjer, personbil	2014	5	250.000	50.000
Udpumpningsanlæg, rentvandspumper på vandværk	2014	25	1.000.000	40.000
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2014	75	500.000	6.667
Beholderanlæg - vandtårn	2014	30	1.000.000	33.333
I alt				704.660

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 704.660 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: 34.062 kr.
- Tjenestemandspension: 31.130 kr.
- Ejendomsskatter: 173.722 kr.
- Afgift til ledningsført vand: 12.300.446 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.

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 12.538.298 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: 115.306 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 113.163 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 228.469 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 13.583.640 kr., når betaling til Forsyningssekretariatet indgår med 31.914 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloftet for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 14.781.440 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -1.197.800 kr. (13.583.640 kr. – 14.781.440 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:

- Afværge af BAM-forurening: 267.522 kr.
- Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS): 246.432 kr.

Afværge af BAM-forurening

Målet er efter det oplyste fastsat af Viborg Amt. Selskabet har i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2011, 2012 og 2013 indsendt dokumentation for målet.

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

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2011, 2012, og 2013, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Viborg Amt.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 267.522 kr.

Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS)

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet ved indberetningen til prisloftet for 2013 indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 23. januar 2012.

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2013, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 246.432 kr.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 513.954 kr.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012

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

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på i alt 212.000 kr. (Afværgelse af BAM-forurening/kulfilter). Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets faktiske driftsomkostninger til målet i 2012 var på 253.912 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et tillæg på 41.912 kr. (253.912 kr. – 212.000 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 markedsræssige vilkår.

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig

fra markedsmæssige vilkår. I så fald indregnes renteomkostninger svarende til den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

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

Selskabet forventer renteudgifter på 1.284.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 130.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 1.154.000 kr. (1.284.000 kr. – 130.000 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 1.350.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 1.034.279 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -315.721 kr. (1.034.279 kr. – 1.350.000 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	374.139 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-249.426 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	124.713 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	1 år
Fradrag i prisloftet for 2014	-124.713 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		45.162.532	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	12.376.119 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	73.037 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-143.523 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	309.202 kr.		
Indtægter fra tilslutningsbidrag	2.528.965 kr.		
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0 kr.		
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0 kr.		
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0 kr.		
Udgifter til investeringer	-7.978.929 kr.		
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	7.164.871 kr.	-7.164.871	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	38.344.817 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	38.344.817 kr.	-38.344.817	kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		-347.156	kr.

Forsyningssekretariatet har vurderet, at selskabet ikke har medtaget afgiften til ledningsført vand under indtægter for primære aktiviteter i indberetningen. Forsyningssekretariatet har derfor lagt et beløb til posten ”Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag...” i tabellen

ovenfor på 13.170.877 kr. svarende til selskabets indtægter fra afgiften til ledningsført vand.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt 347.156 kr.

Selskabets fradrag i prisloftet for 2014 på 347.156 kr. skyldes, at selskabets investeringsudgifter i 2012 er mindre end de investeringsindtægter og investeringstillæg, som selskabet havde i 2012 - samtidig med, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter mv. i 2012 overstiger den til-ladte indtægtsramme for 2012, når den ikke anvendte likviditet vedr. in-vesteringer er fratrasket.

Selskabets samlede investeringsmidler i prisloftet for 2014 skal derfor reduceres med fradraget på 7.164.871 kr. svarende til den 'ikke anvendte likviditet vedr. investeringer', som selskabet allerede har opnået indtæg-ter for i 2012, jf. tabellen ovenfor.

Selskabet har oplyst, at der er opnået en ekstraordinær effektiviserings-gevinst i 2012 på 4.722.461 kr. Gevinsten er ikke anvendt og vil derfor blive overført til anvendelse i efterfølgende år.

Selskabet gør i sit høringssvar opmærksom på, at selskabets tillæg for hi-storiske tillæg i 2012 ikke stemmer overens med selskabet korrigerede pris- og levetidskatalog.

Hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at selskabet pris- og levetidska-talog blev korrigeret fremadrettet fra prisloftet for 2013. I forbindelse med kontrol af overholdelse af indtægtsrammen i 2012, anvendes det til-læg som selskabet modtog i prisloftet for 2012, i henhold til det ukorri-gerede pris- og levetidskatalog. Dette tillæg udgjorde 12.376.119 kr. som fremgår af skemaet ovenfor.

Debiteret vandmængde 2012

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af selskabets driftsomkostnin-ger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vand-mængde i 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vand-mængde på 2.232.352 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.