

Hørsholm Vand ApS (spildevand)
Att.: Gitte Benner Storm
Håndværkersvinget 2
2970 Hørsholm

Den 7. januar 2014
Sag nr. 13/04605

Afgørelse om prisloft for 2014

Indledning

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

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

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

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Hørsholm Vand ApS (spildevand) gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 24,75 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

Hørsholm Vand ApS (spildevand) 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 30. august 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 7. 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	18.667.083 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	280.006 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-193.289 kr.		
Driftsomkostninger i alt	18.753.800 kr.	18.753.800	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	20.205.683 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	2.159.712 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	20.315 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	1.726.567 kr.		
Investeringstillæg i alt*	24.112.277 kr.	24.112.277	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	1.288.500 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	104.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	469.346 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	500.000 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	-1.071.755 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	915.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-124.954 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	2.080.137 kr.	2.080.137	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-2.302.009 kr.	-2.302.009	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	115.528 kr.	115.528	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		42.759.733	kr.
Debiteret vandmængde 2012		1.727.999	m ³
Prisloft 2014		24,75 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	18.728.688	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	580.589	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-642.194	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	18.667.083	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 280.006 kr., svarende til 1,5 pct. af 18.667.083 kr. De pristalskorrigerede

driftsomkostninger kan således opgøres til 18.947.089 kr. (1,015* 18.667.083 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 15.554.547 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 vandselskaberne i prisreguleringen i 2014 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

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

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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

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

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

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2014.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

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

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

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:

- Særligt højt omkostningsniveau (Beliggenhed i Hovedstadsområdet)
- Særligt højt antal stik (Beliggenhed i Hovedstadsområdet)
- Gammelt fælleskloakeret ledningsnet (Beliggenhed i Hovedstadsområdet)
- Manglende stordriftsfordele
- Periodiske forskydninger
- Lukkede bassiner placeret i et by- og city-område
- Transport af A-slam
- Særlig belastning fra husholdninger
- Gammelt renseanlæg

Beliggenhed i Hovedstadsområdet

Forsyningssekretariatet har lavet en undersøgelse som peger på, at selskaberne i hovedstadsområdet generelt har højere potentialer end resten af landet, jf. bilag 1 til *Resultatorienteret Benchmarking 2014*.

For at Forsyningssekretariatet kan foretage en vurdering af, hvorvidt det enkelte selskab er underlagt rammebetingelser, der medfører fordyrende aktiviteter, bedes selskabet sandsynliggøre, at der er tale om et særligt forhold, jf. *Vejledning til ansøgning om særlige forhold til Benchmarking i Prisloft for 2014*.

Særligt højt omkostningsniveau (Beliggenhed i Hovedstadsområdet)

Selskabet oplyser i sin indberetning samt i mail af 17. juli 2013, at selskabet ligger i et område med et meget højt omkostningsniveau. Selskabet henviser til en lønstatistik fra DA "Løn strukturstatistik – juni 2010". Det anføres, at forholdet har konsekvenser for såvel de driftsmæssige eksterne tjenesteydelser, som indkøbes, samt det generelle niveau af de interne lønomkostninger.

Selskabet anfører, at forholdet påvirker selskabets omkostningsniveau med følgende:

1. 100 pct. af de interne lønomkostninger påvirkes med minimum 10 pct.
2. 50 pct. af omkostningerne til eksternt udført arbejde påvirkes med minimum 10 pct.

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.

Særligt højt antal stik (Beliggenhed i Hovedstadsområdet)

Selskabet oplyser i sin indberetning samt i mail af 17. juli 2013, at selskabet har væsentligt højere omkostninger ved at være beliggende i hovedstadsområdet. Selskabet beskriver, at et stik i et område med høj befolkningstæthed er mindre kompleks at drive, end mange stik på et lille område til et tæt-lav bebyggelsesområde. Forsyningssekretariatet forstår ovenstående som om, at det er mere kompleks at forsyne et område med mange stik end et område med få stik.

Selskabet foreslår at bruge antal stik pr. kilometer ledning til at måle kompleksiteten af driften i et tætbebygget område.

Selskabet angiver, at det har 55 stik pr. kilometer ledning, hvilket er 60 pct. højere end for Københavns Energi, som har 35 stik pr. kilometer ledning.

Selskabet mener på denne baggrund, at det har et særligt forhold vedrørende drift og vedligehold af stikledninger. Selskabet vurderer, at for at

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>

netvolumenmålet kommer til at svare til Københavns Energis netvolumenmål, skal 48,1 km stikledninger flyttes fra ”By” til ”City”. Det vil svare til et ekstra netvolumenmål på 2.183.515 kr., svarende til et særligt forhold på 3.983.113 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at benchmarkingmodellen indeholder et tæthedskorrigeret netvolumenmål. Det tæthedskorrigerede netvolumenmål opgøres ved antal målere pr. kilometer ledning. Antallet af målere pr. kilometer ledning giver en god indikation af, hvor kompleks det er at vedligeholde ledningsnettet. En forsynings antal målere ligger normalt tæt på antallet af stik. Det tæthedskorrigeret netvolumenmål fanger derfor allerede problemstillingen, som selskabet har beskrevet ovenfor.

I forhold til sammenligningen med Københavns Energi (HOFOR Spildevand København A/S) kan Forsyningssekretariatet oplyse, at selskabet bliver stillet nogenlunde lige så godt som HOFOR Spildevand København A/S i det tæthedskorrigerede netvolumenmål. HOFOR Spildevand København A/S får via det tæthedskorrigerede netvolumenmål forøget netvolumenmålet med cirka 36 pct. Hørsholm Vand ApS (Spildevand) får via det tæthedskorrigerede netvolumenmål forøget deres netvolumenmål med cirka 35 pct.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at det ikke er et særligt forhold, da selskabet allerede bliver kompenseret for forholdet.

Gammelt fælleskloakeret ledningsnet (Beliggenhed i Hovedstadsområdet)

Selskabet oplyser i indberetningen, at selskabet har et fælleskloakeret ledningsnet med en gennemsnitlig alder på cirka 50 år, hvilket medfører højere driftsomkostninger.

Med hensyn til selskabets forhold vedrørende en høj andel af et gammelt fælleskloakeret ledningsnet i et kraftigt urbaniseret opland, bemærker Forsyningssekretariatet dog, at benchmarkingmodellen indeholder et tæthedskorrigeret netvolumenmål. Dette netvolumenmål vil fange en del af urbaniseringen i området. Yderligere har benchmarkingmodellen også et alderskorrigeret netvolumenmål, som vil fange de ekstra driftsomkostninger en forsyning har, til at drive et gammelt ledningsnet.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at en høj andel af et gammelt fælleskloakeret ledningsnet i et kraftigt urbaniseret opland ikke er et særligt forhold, da der tages højde for det i benchmarkingmodellen.

Manglende stordriftsfordele

Selskabet oplyser i indberetningen samt i mail af 17. juli 2013, at selskabets manglende stordriftsfordele for administration udgør et særligt forhold. Selskabet oplyser, at der er fordyrende forhold ved at have omkost-

ninger til advokat, revisorer og andre rådgivere for et lille selskab. Dette er begrundet i, at selskabet må købe disse kompetencer eksternt, da det ikke økonomisk kan forsvare, at have disse kompetencer in-house.

Selskabet vurderer, at omkostningerne til administration er forøget med 260.000 kr., som følge af de manglende stordriftsfordele.

Forsyningssekretariatet bemærker, at udgifter til eksempelvis revisorer kan indregnes som en 1:1 omkostning i prisloftet, hvorfor selskabet ikke stilles ringere i forhold til de øvrige selskaber herfor.

Forsyningssekretariatet bemærker videre, at costdriveren *Kunder* blandt andet omhandler selskabernes administrationsniveau. Selskabet bliver derfor allerede kompenseret for dets administrationsniveau ved, at flere af omkostningerne hertil indregnes som en 1:1 omkostning, samt at benchmarkingmodellen tager højde for administration gennem costdriveren *Kunder*.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabet ikke har et særligt forhold vedrørende manglende stordriftsfordele for administration.

Periodiske forskydninger

Selskabet oplyser i indberetningen, at det er selskabets opfattelse, at et enkelt års driftsresultatet ikke bør anvendes til benchmarking. Selskabet oplyser, at selskabet kan se på sin drift, at den fluktuerer meget. Selskabet oplyser, at det havde en høj drift i 2010, en lav drift i 2011, og prognosen viser, at den stiger igen i 2012.

Forsyningssekretariatet bemærker, at det af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fremgår, at driftsomkostningerne i prisloftet fastsættes som driftsomkostningerne i prisloftet for det foregående år korregeret for effektiviseringskrav. Det fremgår yderligere af bestemmelsen, at prisloftet korrigeres herefter med et individuelt effektiviseringskrav.

Herudover bemærkes, at det er et helt almindeligt forhold for alle virksomheder, at deres drift svinger lidt år fra år. Det er ikke muligt at ende på nøjagtig det samme niveau hvert år. Hertil bemærkes, at i tilfælde, hvor selskaberne kan være situation, hvor der er uforudsete hændelser, herunder pludseligt opståede brud, kollaps, brand, terror eller uheld, har selskaberne mulighed for at få dispensation fra prisloftet. Det betyder, at i sådanne situationer, hvor selskabets drift påvirkes af uforudsete hændelser, er det ikke en del af de almindelige vilkår. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at bekendtgørelsen netop tager højde for sådanne situationer, hvorfor udsving på driftsomkostningerne ikke kan betragtes som særlige forhold.

Herudover bemærker Forsyningssekretariatet, at selskabet ikke har argumenteret for, hvilke forhold der forårsager, at selskabets drift fluktue-

rer og hvorvidt disse måtte have væsentlig betydning for selskabet. Ligesom selskabet ikke har vedlagt nogen form for materiale, der understøtter selskabets tese.

På baggrund af ovenstående og ud fra det oplyste er det Forsyningssekretariatet vurdering, at der ikke er tale om et særligt forhold.

Spildevandsbassiner placeret i et by- og city-område

Selskabet anfører i indberetningen, at det er misvisende, at der ikke er en opdeling mellem spildevandsbelastede lukkede bassiner og rent regnvands/overfladevandsbelastede bassiner. Hertil skriver selskabet, at der i perioden mellem 2010 og 2012 har anskaffet over 3.000 m³ lukkede bassiner fordelt på to anlæg.

Fælles for disse anlæg er, at de er placeret i byområder, hvor borgere stiller særlige krav til drift og vedligeholdelse. Selskabet bemærker, at selskabet har estimeret, at lukkede bassiner i tæt bebyggelse med høj indkomst kræver et øget tilsyn og vedligeholdelse. Herudover skriver selskabet, at arbejdsforholdene samtidig er særlige, idet der ikke tillades overjordiske bygværker, hvorfor arbejdet med tilsyn og rengøring vanskeliggøres.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der i benchmarkingmodellen er en opdeling i åbne bassiner og lukkede bassiner (Regnvandsbassiner og spildevandsbassiner i benchmarkingmodellen for prisloft 2014). Hertil er det Forsyningssekretariatets vurdering, at ovenstående ikke er et særligt forhold, idet anvendelsen af lukkede bassiner i tæt bebyggelse er helt almindelig i selskaberne. Endelig bemærkes, at lukkede bassiner typisk ikke er overjordiske bygværker. Dette betyder, at benchmarkingmodellen tager højde for selskabets anvendelse af lukkede bassiner i costdriveren *Lukkede bassiner (Spildevandsbassiner i benchmarkingmodellen for prisloft 2014)*.

På baggrund af ovenstående og ud fra det oplyste er det Forsyningssekretariatet vurdering, at der ikke er tale om et særligt forhold.

Transport af A-slam

Selskabet bemærker i indberetningen, at Usserød Renseanlæg, som konsekvens af spildevandssammensætningen, har A-slam, som ikke kan afsættes i nærområdet, men må transporteres omkring 100 kilometer for at kunne udbringes på landbrugsjord.

Selskabet beskriver, at i modsætning til hovedparten af øvrige renselanlæg, som producerer A-slam, ligger Usserød Renseanlæg langt fra landbrugsområder, der kan modtage A-slam. Selskabet skriver, at det vurderes, at den gennemsnitlige afstand mellem A-slamproducerende renselanlæg og områder, hvor A-slam kan disponeres, er 20 kilometer i modsætning til Usserød Renseanlæg, som ligger minimum 100 kilometer fra disponeringsarealerne.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet kan få tildelt et særligt forhold, hvis det har forhold, som ikke er medtaget i benchmarkingmodellen og som udgør en rammebetingelse.

Forsyningssekretariatet vurderer, at transport af slam til landbrugsområder, som er placeret ca. 100 kilometer fra selskabet, ikke er særligt. Det er yderligere Forsyningssekretariatets opfattelse, at øvrige selskaber, der er placeret i nærheden af selskabet, har lignende omkostninger til transport af slam. Omkostninger til transport af A-slam er derfor medtaget i costdriveren "Slambehandling".

Selskabet oplyser i indberetningen af særlige forhold, at selskabet har en omkostning på 2.200 kr. per tons tørstof slam. Den medfølgende figur 1-19 på side 14 viser andre selskabers omkostning til afsætning af A-slam. Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at selskabets omkostninger til afsætning af A-slam ligger over gennemsnittet. Andre selskaber har dog væsentligt højere omkostninger til afsætning af A-slam end selskabet.

Omkostningsækvivalenten til costdriveren *Slambehandling* er beregnet med en lineær regression ud fra spildevandsselskabers omkostninger til slambehandling. Dermed findes de gennemsnitlige omkostninger til at behandle ét tons A-slam. Andre selskaber med højere omkostninger til afsætning af slam trækker derfor omkostningsækvivalenten op. Dermed bliver selskabet allerede kompenseret tilstrækkeligt for afsætning af A-slam. Benchmarkingmodellen tager derfor højde for selskabets afsætning af A-slam.

Ud fra de indsendte oplysninger, kan Forsyningssekretariatet se, at selskabet ikke har ekstraordinært store omkostninger til afsætning af A-slam. Costdriveren *Slambehandling* giver et tillæg på 3.965 kr. per tons behandlet A-slam. På baggrund heraf er det således Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets omkostninger på 2.200 kr. per tons tørstof slam, ikke udgør et særligt forhold.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at selskabets transport af A-slam ikke er et særligt forhold.

Særlig belastning fra husholdninger

Selskabet bemærker i indberetningen, at selskabets renseanlæg kun behandler husholdningsspildevand fra et fælleskloakeret opland. Selskabet beskriver, at det betyder, at den hydrauliske kapacitet svinger fra 250 m³/t til 4.000 m³/t, mens spildevandssammensætningen ligger mellem moderat lav til meget lav indløbskoncentration. Dette forhold medfører, ifølge selskabet, øgede driftsomkostninger til såvel den procestekniske behandling som drifts- og vedligeholdelseskrav.

Herudover anfører selskabet, at det er estimeret, at Usserød Renseanlæg har særlige forhold i forbindelse med modtagelse af fælleskloakeret husholdningsspildevand med store hydrauliske variationer. Dette betyder, at

selskabet har meromkostninger på ca. 15 pct. af de direkte driftsomkostninger på Usserød Renseanlæg. Selskabet beskriver, at meromkostningerne ligger i øget beredskab på rist, sandfang og primærtanke i perioder under og umiddelbart efter nedbør. Selskabet beskriver, at det er estimeret, at der er allokeret 0,25 mandeår til denne opgave, svarende til en meromkostning på 1,2 pct. af de samlede driftsomkostninger.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at ovenstående ikke er et særligt forhold, idet costdriveren *Renseanlæg* netop tager højde for den belastning, som renseanlægget er underlagt. Dette skyldes, at costdriveren *Renseanlæg* beregnes som et gennemnit af den faktiske belastning i PE og kapaciteten i PE. Dette betyder, at selskabet kompenseres for den faktiske belastning som renseanlægget er underlagt, men også kompenseres for den kapacitet som renseanlægget har for at kunne håndtere store variationer i tilløbet af spildevand til renseanlægget.

På baggrund af ovenstående og ud fra det oplyste er det Forsyningssekretariatet vurdering, at der ikke er tale om et særligt forhold.

Gammelt renseanlæg

Selskabet anfører i indberetningen, at selskabets anlæg har et højt energiforbrug, som er afledt af, at Usserød Renseanlæg er blevet udbygget siden 1950'erne, og derfor ikke har en optimal proceslogistik.

Selskabet beskriver, at omkostningerne, og herunder energiforbruget til spildevandsbehandlingen, samtidig bliver påvirket af det store volumen, som kan akkumuleres under regn og efterfølgende behandles i det biologiske trin. Selskabet anfører, at det er estimeret, at Usserød Renseanlæg har særlige forhold i forbindelse med drifts- og vedligeholdelsesomkostninger forankret i, at anlæggets ældste del, den mekaniske, er over 58 år gammel. Slambehandling er 40 år, og den biologiske procesdel er 17 år gammel. Selskabet beskriver, at dette betyder, at der ikke er et optimalt logisk procesflow på renseanlægget, hvilket medfører højere driftsomkostninger.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at ovenstående ikke er et særligt forhold. Dette skyldes, at benchmarkingmodellen indeholder en alderskorrektion af netvolumenmålet, som kompenserer selskabet for blandt andet at have et gammelt netværk. Selskabet får således 4.908.008 kr. ekstra i det alderskorrigerede netvolumenmål.

Tæthedskorrektion

Selskabet har indsendt oplysninger vedrørende tæthedskorrektion i mail af 17. september 2013.

I benchmarkingmodellen tages der hensyn til, at selskaberne kan være beliggende i tætte områder med en kompleks infrastruktur, hvilket der er

opgjort et tæthedsmål for, jf. bilag 3 til Resultatorienteret Benchmarking 2014⁴. Tæthedsmålet er antal målere per meter spildevandsledning.

Tæthedsmålet benyttes i beregningen af det tæthedskorrigerede netvolumenmål, hvorfor det har en betydning for benchmarkingen af selskaberne, jf. bilag 4 til Hovedpapiret for benchmarking 2013⁵. Tæthedskorrekturen forøger selskabets netvolumenmål, hvilket kan reducere effektiviseringspotentiallet.

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

For at rette op på eventuelle fejl i selskabernes tæthedsmål, har Forsyningssekretariatet i mail af 16. september 2013 opfordret selskaberne til at gøre opmærksom på, om de har separatkloakeret ledningsnettet.

Selskabet har indsendt oplysninger om, hvor mange kilometer regnvandsledninger, selskabet har.

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

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

Nedenfor er selve beregningen af tillægget vist på ligningsform:

$$\text{Tillæg} = ((\text{Nyt tæthedsmål} - \text{oprindeligt tæthedsmål}) / \text{oprindeligt tæthedsmål}) * (\text{tæthedskorrigeret netvolumenmål} - \text{netvolumenmål})$$

Selskabets tillæg udgør på den baggrund 1.304.632 kr.

Biogasanlæg

Særligt vedrørende biogasanlæg har Forsyningssekretariatet i mails af 6. og 20. august 2013 gjort spildevandsselskaberne opmærksom på, at selskaber med biogasanlæg muligvis kan have et særligt forhold i forbindel-

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

⁵ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2013/Resultatorienteret-benchmarking-2013>

se med deres slambehandling. Det skyldes, at Forsyningssekretariatet er blevet opmærksomt på, at selskaber med biogasanlæg eller andre anlæg, som reducerer tørstofmængden i løbet af slambehandling, kan have fordyrende forhold, der ikke tages tilstrækkelig højde for i benchmarkmodellen.

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

Da selskabet ikke er vendt tilbage på Forsyningssekretariatets henvendelser og da dette kan skyldes, at selskabet ikke benytter biogasanlæg, har Forsyningssekretariatet ikke foretaget sig yderligere.

Samlet vurdering af særlige forhold

Forsyningssekretariatet har ikke godkendt nogle af selskabets ansøgte særlige forhold. Selskabet har dog efterfølgende indsendt oplysninger vedrørende *tæthedskorrektion*, hvorfor netvolumenmålet forøges med 1.304.632 kr.

Høringssvar

Selskabet angiver i sit høringssvar af 13. september 2013, at det gerne vil have rettet en fejl i indberetningen til benchmarkingen med hensyn til *faktiske organiske belastning*. Selskabet har oprindeligt indberettet 27.665 PE, men det korrekte tal er 29.277 PE.

Forsyningssekretariatet har imødekommet selskabets anmodning ved at korrigere selskabets indberetning til benchmarkingen til det korrekte beløb.

Sammensætning af costdrivere

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

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

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

Selskabet kan se en oversigt over selskabernes sammensætning af cost-driverne i bilag 3 til modellen.

Ingen udsving på costdriverne

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

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets indberetning vedrørende *tæthedskorrektion* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdriverne har ikke givet anledning til en ændring af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale. Selskabets effektiviseringskrav fastsættes derfor på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 773.156 kr. jf. bilag 3 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med dette beløb.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af ovenstående effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 193.289 kr., jf. bilag 3 til modellen.

Investeringer

Det følger af bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, at selskabet alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer og supplerende investeringstillæg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, til finansiering af udgifter til tillægsberettigede investeringer, til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

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

Selskabet skal være opmærksomt på, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2012 - som foretages i dette prisloft for 2014 - kan

opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2014. Hvis dette er tilfældet, vil det fremgå af afsnittet ”Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012” nedenfor.

Tillæg for historiske investeringer

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

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

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 636.816.239 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 636.816.239 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 20.205.683 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 20.205.683 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2012

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

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

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer udgør det akkumulerede tillæg for gennemførte investeringer efter den 1. januar 2010. Selskabet fik ved fastsættelsen af prisloftet for 2013 et tillæg for gennemførte investeringer i 2011 og 2010 på i alt 1.405.439 kr.

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

Hørsholm Vand A/S				
Beskrivelse af investeringer	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	35.345	471
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	116.003	1.547
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	41.548	554
Arbejdsplads	2012	5	47.061	9.412
Køretøjer, personbil	2012	5	22.599	4.520
Slutafvanding, slam - lavteknologisk (slambede), Mek/EL	2012	20	200.229	10.011
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m3) - Konstruktioner	2012	75	15.689.928	209.199
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	2.794.974	37.266
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	7.610.204	101.469
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	173.648	2.315
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	18	217.621	12.090
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	48	1.239.208	25.817
Brønde	2012	71	28.177	397
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	35	344.446	9.841
Strømpeføring = Ø 200 mm	2012	51	2.920.636	57.267
Administrationbygninger	2012	17	1.397.555	82.209
Rådnetanke, slam, Mek/EL	2012	15	30.327	2.022
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	17	241.392	14.200
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	13	33.220	2.555
Beluftningstanke, Konstruktioner	2012	48	91.525	1.907
Værksteder, garager	2012	23	550.830	23.949
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	14	479.779	34.270
Værksteder, garager	2012	20	114.017	5.701
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2012	24	218.550	9.106
Beluftningstanke, SRO	2012	10	2.000	200

Beluftningstanke, Konstruktioner	2012	53	53.810	1.015
Efterbehandlingsanlæg (sandfilter), Mek/EL	2012	20	36.820	1.841
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m ²), Mek/EL	2012	16	186.373	11.648
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m ³) - Mek/EL	2012	6	424.696	70.783
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	10	6.974	697
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	17	15.017	883
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	450.615	6.008
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2012	20	22.545	1.127
Brønde	2012	75	25.771	344
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	7.307	97
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	20	30.642	1.532
I alt				754.273

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2012 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2012 på 754.273 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [189.345 + 1.216.094 + 754.273 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 2.159.712 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 590.092 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 898.139 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 754.273 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 20.315 kr. (754.273 kr. – 590.092 kr. + 754.273 kr. – 898.139 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:

Hørsholm Vand ApS				
Beskrivelse af investeringer	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	1.430.000	19.067
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	9.610.000	128.133
Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2013	75	3.060.000	40.800
Ø 800 mm < Ledningsnet = Ø 1000 mm	2013	75	2.800.000	37.333
Ø 1000 mm < Ledningsnet = Ø 1200 mm	2013	75	800.000	10.667
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	400.000	8.000
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2013	50	100.000	2.000
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	600.000	30.000
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - SRO	2013	10	100.000	10.000
Arbejdsplads	2013	5	250.000	50.000
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (7-20 m2) - Mek/EL	2013	20	80.000	4.000
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (7-20 m2) - SRO	2013	10	20.000	2.000
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (20-30 m2) - Mek/EL	2013	20	450.000	22.500
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (20-30 m2) - SRO	2013	10	450.000	45.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruktioner	2013	75	300.000	4.000
Jordbassin Klasse B	2013	50	2.750.000	55.000
Gasdisponering - elproduktionsanlæg, Mek/EL	2013	20	1.440.000	72.000
Gasdisponering - elproduktionsanlæg, SRO	2013	10	360.000	36.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2014	75	100.000	1.333
Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2014	75	4.230.000	56.400
Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2014	75	15.610.000	208.133
Ø 1000 mm < Ledningsnet = Ø 1200 mm	2014	75	2.460.000	32.800
Arbejdsplads	2014	5	250.000	50.000

Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (7-20 m2) - Mek/EL	2014	20	80.000	4.000
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (7-20 m2) - SRO	2014	10	20.000	2.000
Strømpeforing = Ø 200 mm	2013	50	503.000	10.060
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	3.571.000	71.420
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2013	50	1.006.000	20.120
Pumpestationer i underjordiske bygværker (	2013	20	40.000	2.000
Pumpestationer i underjordiske bygværker (	2013	20	10.000	500
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	50.000	2.500
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	40.000	2.000
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	120.000	6.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (300-600 l/s) - SRO	2013	10	10.000	1.000
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	10	30.000	3.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	150.000	7.500
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - Mek/EL	2013	20	30.000	1.500
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - SRO	2013	10	10.000	1.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - SRO	2013	10	50.000	5.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - Mek/EL	2013	20	240.000	12.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - SRO	2013	20	60.000	3.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruktioner	2013	75	300.000	4.000

Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m ³) - Konstruktioner	2013	75	60.000	800
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	500.000	10.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	500.000	10.000
Indløb med riste, Konstruktioner	2013	60	60.000	1.000
Indløb med riste, Mek/EL	2013	20	180.000	9.000
Indløb med riste, SRO	2013	10	60.000	6.000
Indløb med riste, Mek/EL	2013	20	80.000	4.000
Indløb med riste, SRO	2013	10	20.000	2.000
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	800.000	40.000
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), SRO	2013	10	200.000	20.000
Efterklaringstanke, Mek/El	2013	20	240.000	12.000
Efterklaringstanke, Mek/El	2013	20	800.000	40.000
Arbejdsplads	2013	5	200.000	40.000
Efterklaringstanke, Mek/El	2013	20	60.000	3.000
Strømpeforing = Ø 200 mm	2014	50	400.000	8.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	50	2.850.000	57.000
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2014	50	800.000	16.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - Mek/EL	2014	20	240.000	12.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - SRO	2014	10	60.000	6.000
Indløb med riste, Mek/EL	2014	20	1.680.000	84.000
Indløb med riste, SRO	2014	10	420.000	42.000
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2014	20	320.000	16.000
Sand- og fedtfang, SRO	2014	10	80.000	8.000
Beluftningstanke, Mek/EL	2014	20	160.000	8.000
Beluftningstanke, SRO	2014	10	40.000	4.000
Efterklaringstanke, Mek/El	2014	20	1.840.000	92.000
Arbejdsplads	2014	5	460.000	92.000
I alt			1.726.567	

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 samt 2014 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.726.567 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2014 på de planlagte investeringer i årene 2013 samt 2014.

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som selskaberne har oplyst, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er 1:1 omkostninger, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på.

Som eksempler på 1:1 omkostninger kan nævnes skatter, tjenestemandspensioner, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt uundgåelige afgifter, hvis størrelse selskabet ikke har indflydelse på, såsom spildevandsafgift, jf. lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8.

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 16.000 kr.
- Ejendomsskatter: 242.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 300.000 kr.
- Spildevandsafgift: 730.000 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. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostnin-

gen til Forsyningssekretariatet og beløbet for prisloftet gældende for 2014 fastsættes til 16.500 kr.

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

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Det er efterfølgende oplyst, at det drejer sig om transport og rensning af spildevand købt af Allerød Rudersdal Forsyning, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.288.500 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: 74.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 30.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 104.000 kr.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012

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

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2012 var på 1.353.462 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 884.116 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 469.346 kr. (1.353.462 kr. – 884.116 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 forny-*

et 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:

- Øget rensning af spildevand: 500.000 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat af Hørsholm Kommune.

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 Hørsholm Kommune.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 500.000 kr.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 500.000 kr.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Der er vedtaget ny lovgivning, som under visse betingelser giver spildevandsselskaber mulighed for at medfinansiere *kommunale og private klimatilpasningsprojekter*, som har til formål at styrke afledning og

håndtering af tag- og overfladevand. De nærmere betingelser herfor fremgår af medfinansieringsbekendtgørelsen (nr. 89 af 30. januar 2013).

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

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

Det samlede tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter er 0 kr.

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

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

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 1.490.943 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012 var på 419.188 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et fradrag på 1.071.755 kr. (419.188 kr. – 1.490.943 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 rentekomkostninger svarende til den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation og gælds-

risikopræmie 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 1.005.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 90.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 915.000 kr. (1.005.000 kr. – 90.000 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 fradrag for nettofinansielle poster på i alt -223.812 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på -348.766 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -124.954 kr. (-348.766 kr. – (-223.812) 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.

For selskabet blev følgende oplysninger (baseret på tal fra balancen i udkastet til selskabets årsrapport for 2010) i selskabets prisloft for 2012 lagt til grund for opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2010:

Likvider, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	29.522.128 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandørgæld (drift)	-1.816.750 kr.
Anden gæld (drift)	-2.096.229 kr.
Andel af ikke-fordelbar leverandørgæld (drift)	-1.456.304 kr.
Andel af ikke-fordelbar anden gæld (drift)	-3.672.376 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:	20.480.469 kr.
Indregnet i prisloftet for 2011	531.397 kr.
Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012	21.011.866 kr.

Selskabet har henvendt sig d. 16. november 2012 med en anmodning om, at der blev foretaget en justering af den opgjorte overdækning i Hørsholm Vand (Spildevand) med henblik på at der blev taget højde for en ændret fordeling af fællesudgifterne i selskabet.

Baggrunden er, at fællesudgifterne såsom fx opkrævning, It og personaleadministration i selskabets første år 2010 blev fordelt mellem tømningsordningerne og de regulerede vandaktiviteter efter en skønnet fordelingsnøgle. For 2010 udgjorde de samlede fællesudgifter i alt 3.823.840 kr., hvoraf 256.580 kr. (6,71 pct.) blev henført til tømningsaktiviteten.

Selskabet har efterfølgende i løbet af 2011 og 2012 foretaget en nærmere gennemgang af fordelingsnøglerne, og ændret disse således at de baseres på antallet af kunder. I de to efterfølgende år er der derfor blevet fordelt en lavere andel til tømningsordningerne, der i gennemsnit udgør 0,734 pct.

Da selskabet således i 2010 rettelig havde højere omkostninger, end der er lagt til grund i opgørelsen af overdækningen, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der på den baggrund er grundlag for at ændre på den opgjorte overdækning pr. 31. december 2010. Sekretariatet har i den forbindelse lagt vægt på, at ændringerne fremgår af selskabets reviderede årsregnskaber for 2011 og 2012.

Forsyningssekretariatet har derfor reduceret selskabets overdækning pr. 31. december 2010 på 21.011.866 kr. med 228.496 kr. (256.580 kr. – 28.084 kr. (0,00734*3.823.840 kr.)).

Opgørelsen af selskabets overdækning til brug for prisloftet for 2014 er derfor:

Over- eller underdækningen	
Opgjort over- eller underdækning pr. 31. december 2010	20.783.370 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-4.669.304 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	16.114.066 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	7 år
Fradrag i prisloftet for 2014	-2.302.009 kr.

På den baggrund fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt 2.302.009 kr.

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		38.250.127	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	18.554.796	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	236.691	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-413.561	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	1.326.918	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	56.134	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-35.905.190	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-16.144.212	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	38.134.599	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	38.134.599	kr.	38.134.599 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		115.528	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 115.528 kr.

Selskabets tillæg til prisloftet for 2014 skyldes, at selskabet har haft lave indtægter fra de primære aktiviteter mv. end fastsat i prisloftet for 2011.

Selskabet har oplyst, at det i 2012 har opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 6.013.060 kr., som hverken er anvendt til finansiering af investeringer eller takstnedsættelse i året.

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 1.727.999 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.