

Mårslet Vandværk
Att.: Steen Mikkelsen
Gl. Bedervej 11
8320 Mårslet

Den 11. oktober 2013
Sag 13/04667

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 Mårslet Vandværk gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 3,73 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

Sagsfremstilling

Mårslet Vandværk er et forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Selskabet har indberettet en debiteret vandmængde i 2012 på 194.944 m³. Selskabet er i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, sammenholdt med vandsektorlovens § 3, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen, idet selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 201.124 m³.

Selskabet har ansøgt om undtagelse efter vandsektorlovens § 3, idet selskabet i tre efterfølgende år har haft en debiteret vandmængde på under 200.000 m³. Selskabet er først undtaget fra reglerne i kapitel 2 og 3 samt § 10 i det førstkommende hele kalenderår, hvilket betyder, at selskabet få fastsat et prisloft for 2014.

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.

Mårslet Vandværk har ikke foretaget denne indberetning.

Forsyningssekretariatet har rettet henvendelse til selskabet i mails af 17. april 2013 samt 6. maj 2013 med henblik på at tilvejebringe de fornødne oplysninger til fastsættelsen af prisloftet for 2014.

Selskabet har ikke besvaret Forsyningssekretariatets henvendelser af ovenstående datoer.

I overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 har Forsyningssekretariatet herefter foretaget skønsmæssig fastsættelse af de manglende oplysninger.

Metoden og begrundelsen for den skønsmæssige fastsættelse er beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

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

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

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

Begrundelse

Da selskabet ikke har indsendt de fornødne oplysninger til fastsættelsen af selskabets prisloft for 2014, har Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsat dele af selskabets prisloft gældende for 2014. Det fremgår i det efterfølgende, hvilke dele af selskabets prisloft for 2014, der er skønsmæssigt fastsat.

Til brug for den skønsmæssige fastsættelse anvendes på relevante punkter indberettede værdier fra sammenlignelige selskaber. Sammenlignelige selskaber udgør i denne sammenhæng selskaber, der har en debiteret vandmængde i 2012 på niveau med selskabets skønnede debiterede vandmængde i 2012.

Selskabets prisloft for 2014 er skønsmæssigt fastsat i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	1.297.482 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	19.462 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-64.874 kr.		
Driftsomkostninger i alt	1.252.070 kr.	1.252.070	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	831.312 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	233.814 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	-405.334 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	0 kr.		
Investeringstillæg i alt*	659.792 kr.	659.792	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	1.228.007 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	0 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-27.203 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	1.200.804 kr.	1.200.804	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-897.496 kr.	-897.496	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	-1.488.277 kr.	-1.488.277	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		726.893	kr.
Debiteret vandmængde 2012		194.944	m ³
Prisloft 2014		3,73 kr. pr.	m ³
Prisloft 2014 ekskl. afgift for ledningsført vand		-2,40 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	1.274.537	kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	39.511	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-16.566	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	1.297.482	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 19.462 kr., svarende til 1,5 pct. af 1.297.482 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.316.944 kr. ($1,015 \cdot 1.297.482$ 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 567.245 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

I prisloftet for 2014 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af 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

Selskabets effektiviseringspotentiale

Den resultatorienterede benchmarking anvender seks costdrivere for drikkevand. Forsyningssekretariatet har som nævnt ovenfor ikke modtaget informationer om alle costdriverne for selskabet til brug af benchmarkingen indeholdt i prisloft 2014, hvorfor det ikke er muligt at benchmarkere selskabet på samme måde som de øvrige selskaber.

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

Forsyningssekretariatet må derfor foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets individuelle effektivitetskrav.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke blive stillet bedre end selskaber, som har foretaget en korrekt indberetning. Da de manglende oplysninger indebærer en generelt større usikkerhed om det opgjorte effektiviseringspotentiale, har Forsyningssekretariatet ved den skønsmæssige fastsættelse af selskabets individuelle effektiviseringskrav ikke taget de samme forsigtighedshensyn², der ellers ville blive foretaget ved vurderingen af et selskabs individuelle effektiviseringskrav.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at fastsættelsen af selskabets effektiviseringskrav alene skal baseres på selskabets netvolumenmål. Dermed inddrages alder³ og tæthed⁴ ikke i vurderingen af selskabets effektivitet. Baggrunden for denne vurdering er, at alderskorrektionen og tæthedskorrektionen har karakter af forsigtighedshensyn, da selskaberne kun kan drage fordel af de to korrektioner jf. ovenfor.

Forsyningssekretariatet tager dermed udgangspunkt i hele det identificerede effektiviseringspotentiale i fastsættelsen af selskabets effektiviseringskrav jf. nedenfor. Et selskab kan dog maksimalt modtage et krav på 5 pct.⁵

Tidligere indberetning af costdrivere

Selskabet har imidlertid indberettet oplysninger omkring costdrivere i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2013. Forsyningssekretariatet har anvendt disse oplysninger som udgangspunkt for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets netvolumenmål i prisloftet for 2014. Selskabets netvolumenmål kan opgøres til 1.207.879 kr.

For de selskaber, der har indberettet korrekt udgøres den effektive front i den resultatorienterede benchmarking ikke af tidligere private selskaber. Da, der som nævnt, ikke tages de samme forsigtighedshensyn, for de selskaber, der ikke har indberettet alle oplysninger til benchmarkingen, er det Forsyningssekretariatets vurdering at de tidligere private vandværker her kan udgøre fronten.

I forbindelse med benchmarkingen i prisloft 2014 for de selskaber, der ikke har indberettet korrekt, udgøres fronten på den baggrund af Andelsvandværket Helle Vest A.m.b.a.

² ”Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014”

³ ”Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014”

⁴ ”Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014”

⁵ ”Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2014”

Samlet vurdering

Da selskabet ikke har indberettet alle de nødvendige oplysninger til brug for fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav, har Forsyningssekretariatet i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 foretaget en skønsmæssig fastsættelse af effektiviseringskravet, jf. beskrivelsen ovenfor.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 64.874 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 34.722.267 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 34.722.267 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 831.312 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 831.312 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 233.814 kr.

Selskabet har ikke indberettet gennemførte investeringer i 2012.

Forsyningssekretariatet må derfor fortage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets gennemførte investeringer i 2012.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke stilles bedre end selskaber, som har foretaget indberetning til prisloftet. De selskaber, der ikke har gennemført investeringer i 2012, modtager et tillæg på 0 kr. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets tillæg for gennemførte investeringer i 2012 til 0 kr. svarende til det laveste tillæg, som er givet for selskaber, der har indberettet til prislofterne.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [31.032 kr. + 202.782 kr. + 0 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 233.814 kr. svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i årene 2010, 2011 og 2012.

Selskabet gør i høringssvar af 16. september 2013 opmærksom på, at det indsendte årsregnskab indeholder oplysninger om selskabets gennemførte investering i 2012 og at disse oplysninger burde lægges til grund for selskabets tillæg.

Hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at gennemførte investeringer i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 21, skal indberettes i selskabets investeringsregnskab. Investeringsregnskabet skal indeholde de gennemførte investeringers faktiske anskaffelsesværdi og standardlevetider og skal revisorpåtegnes. Selskabet har ikke indberettet tilstrækkelige oplysninger til at kunne fastsætte investeringernes anskaffelsesværdi og standardlevetid og investeringerne kan derfor ikke tildeles tillæg.

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 202.667 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 202.667 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 0 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -405.334 kr. (0 kr. - 202.667 kr. + 0 kr. - 202.667 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 planlag-

te 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.

Selskabet har ikke indberettet planlagte investeringer for årene 2012 og 2013.

Forsyningssekretariatet må derfor foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets planlagte investeringer for årene 2012 og 2013.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke stilles bedre end selskaber, som har foretaget indberetning til prisloftet. De selskaber, der ikke har planlagt investeringer i 2013 og 2014, modtager et tillæg på 0 kr. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014 til 0 kr. svarende til det laveste tillæg, som er givet for selskaber, der har indberettet til prislofterne.

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 ikke indberettet 1:1 omkostninger.

Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at betaling til Forsyningssekretariatet samt afgift af ledningsført vand betragtes som 1:1 omkostninger.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2 betaler vandselskaber, som Forsyningssekretariatet 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 ca. 33.000 kr. pr. selskab. Omkostningen medtages som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2014.

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. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor, i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 beregnet selskabets budgetterede afgift til ledningsført vand i 2014 ved at multiplicere selskabets skønnede debiterede vandmængde med 6,13 kr. pr. m³. Afgiften for ledningsført fastsættes derfor skønsmæssigt til at udgøre 6,13 kr. * 194.944 m³ = 1.195.007 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.228.007 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.

Da selskabet ikke har indberettet nødvendige udgifter til ordinært medlemskab af DANVA eller FVD, og Forsyningssekretariatet ikke har

kendskab til selskabets eventuelle medlemsstatus hos DANVA eller FVD, fastsættes tillæg for udgifter til DANVA/FVD-kontingent til 0 kr.

Selskabet har ikke indberettet nødvendige udgifter til revisorerklæringer. En række af selskabets påkrævede indberetninger af oplysninger til Forsyningssekretariatet skal i henhold til prisloftbekendtgørelsen være revisorpåtegnet. Det må altså formodes, at selskaber, der indberetter oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet har udgifter til revisorer.

Da selskabet ikke har indberettet oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2014, har selskabet ikke haft udgifter til revisorer i forbindelse med indberetningen af oplysninger til brug for prisloftet. Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 0 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.

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 1.232.000 kr. De budgetterede omkostninger vedrørte betaling til Forsyningssekretariatet, afgift af ledningsført vand og ejendomsskat.

Selskabet har ikke indberettet et reguleringsregnskab for 2012, hvorfor de faktiske udgifter til 1:1 omkostninger i 2012 ikke er kendte.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012 til at udgøre de i prisloftet for 2012 godkendte budgetterede omkostninger til betaling til Forsyningssekretariatet, afgiften af ledningsført vand og ejendomsskatter.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 0 kr. (1.232.000 kr. – 1.232.000 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.

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014.

Forsyningssekretariatet må derfor fortage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke stilles bedre end selskaber, som har foretaget indberetning til prisloftet. De selskaber, der har indberettet, at de ikke har driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014 modtager et tillæg på 0 kr. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål til 0 kr. svarende til det laveste tillæg, som er givet for selskaber, der har indberettet til prislofterne.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 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 0 kr.

Selskabet har ikke indberettet et reguleringsregnskab for 2012, hvorfor de faktiske udgifter til miljø- og servicemål i 2012 ikke er kendte.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets faktiske udgifter til miljø- og servicemål i 2012 til at udgøre de i prisloftet for 2012 godkendte budgetterede udgifter til miljø- og servicemål i 2012.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 0 kr. (0 kr. – 0 kr.)

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014

Prisloftet for 2014 skal efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for selskabets forventede nettofinansielle indtægter og udgifter. Det følger af prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 1, at nettofinansielle poster kan indregnes i prisloftet, i det omfang låntagningen er sket på effektive og markedsmæssige vilkår.

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig fra markedsmæssige vilkår. I så fald indregnes renteomkostninger svarende til den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2014. Da Forsyningssekretariatet ikke er vidende om selskabets finansieringsbehov i form af låntagning samt selskabets omsætningsaktiver i form af eksempelvis aktier, obligationer m.v. i 2014, fastsætter Forsyningssekretariatet skønsmæssigt selskabets nettofinansielle poster til 0 kr. i prisloftet for 2014.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012

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

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for budgetterede nettofinansielle poster på i alt -100.000 kr.

Af selskabets offentligt tilgængelige årsregnskab fremgår det, at selskabet havde finansielle indtægter på 127.203 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -27.203 kr. (-127.203 kr. – (-100.000) 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	8.077.467 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-1.794.992 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	6.282.475 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	7 år
Fradrag i prisloftet for 2014	-897.496 kr.

Der indregnes således samme beløb i prisloftet for 2014 fra den opgjorte over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, som blev indregnet i prisloftet for 2013.

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2012

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres prisloftet for en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

I prisloftet for 2014 omhandler denne opgørelse overholdelsen af prisloftet for 2012. Hvis selskabet har haft lavere indtægter end tilladt i prisloftet for 2012, f.eks. som følge af en lavere debiteret vandmængde end forventet, vil selskabet få et tillæg til prisloftet for 2014. Modsat vil højere indtægter i 2012 end tilladt indebære et fradrag i prisloftet for 2014.

Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 6, at følgende beløb tilsammen ikke må overstige selskabets indtægtsramme:

- Indtægter fra
 - kubikmetertakster,
 - faste takster,
 - særbidrag,
 - målergebyrer samt
 - andre takster og gebyrer, som vedrører leveringer af ydelser omfattet af § 1, stk. 2, i prisloftåret.
- Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter, jf. § 1, stk. 2, herunder eksempelvis
 - spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag,
 - indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger,
 - indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber,
 - udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

Selskabets indtægtsramme for 2012 korrigeres dog for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, der opgøres som,

- det samlede investeringstillæg i 2012 fra historiske og planlagte investeringer samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger

vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, fratrukket

- selskabets faktiske udgifter til investeringer, jf. § 21, stk. 3, og § 24.

Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2014. Selskabet har herunder ikke indberettet et investeringsregnskab for 2012.

Forsyningssekretariatet anvender selskabernes investeringsregnskaber for 2012 til at opgøre, hvorvidt selskaberne har anvendt den i prisloftet for 2012 angivne likviditet fra deres investeringer til finansiering af deres faktiske investeringsomkostninger til tillægsberettigede investeringer efter prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 6. Beregningen foretages ved at sammenholde selskabets tillæg for investeringer i prisloftet for 2012 med selskabets udgifter til investeringsomkostninger i 2012.

Da selskabet ikke har indberettet et investeringsregnskab for 2012 må Forsyningssekretariatet foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets faktiske udgifter til investeringer.

Investeringsregnskabet for 2012 viser bl.a. en oversigt over de gennemførte investeringer i 2012. Forsyningssekretariatet har under afsnittet ”Tillæg for gennemførte investeringer i 2012” skønsmæssigt fastsat selskabets tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 til 0 kr. I og med at selskabet ikke har indberettet et investeringsregnskab for 2012 indeholdende gennemførte investeringer må det forudsættes, at selskabet ikke har afholdt udgifter til investeringer i 2012.

Selskabet har i forlængelse af ovenstående heller ikke indberettet et reguleringsregnskab for 2012.

Reguleringsregnskaberne for 2012 viser selskabernes faktiske udgifter vedrørende selskabernes primære drift i 2012.

Da selskabet ikke har indberettet et reguleringsregnskab for 2012 må Forsyningssekretariatet foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets faktiske udgifter i 2012.

Forsyningssekretariatet har taget udgangspunkt i selskabets seneste tilgængelige årsregnskab. Selskabets årsregnskab er offentligt tilgængeligt og selskabets faktiske primære indtægter i prisloftåret fastsættes skønsmæssigt som driftsindtægterne i selskabets årsregnskab for 2012.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets indtægter fra primære aktiviteter i 2012 til i alt 1.884.647 kr.

For selskabet er den skønsmæssige opgørelse af selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2012 foretaget således (baseret på de ovenfor nævnte forudsætninger):

Indtægtsramme 2012			
Indtægtsramme i prisloft for 2012	3.190.358	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	1.176.486	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	31.032	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	16.632	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	419.667	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	0	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	0	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	1.643.817	kr.	-1.643.817 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	2.896.982	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	137.835	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	3.034.817	kr.	-3.034.817 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt			-1.488.277 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 1.150.170 kr. svarende til selskabets indtægter fra afgiften til ledningsført vand. Indtægten er beregnet på baggrund af selskabets skønsmæssigt fastsatte debiterede vandmængde.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt -1.488.277 kr.

Debiteret vandmængde 2012

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

Da selskabet ikke har indberettet en debiteret vandmængde for 2012 lægges selskabets sidst indberettede vandmængde til grund for afgørelsen.

Selskabet har i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2013 indberettet en debiteret vandmængde for 2011.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets debiterede vandmængde i 2012 til 194.944 m³, i overensstemmelse med selskabets indberettede debiterede vandmængde for 2011.

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.