

Sorø Spildevand A/S
Att.: Birgitte Lykke Nielsen
Hovedgaden 60
4295 Stenlille

14. februar 2013

Sag 12/05953

Afgørelse om prisloft for 2013

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet for 2013 fastsættes med udgangspunkt i selskabets almindelige driftsomkostninger, som beregnet i prisloftet for 2012, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

Der tages desuden højde for forskelle mellem de faktiske indtægter i 2011 og det prisloft, som selskabet fik fastsat for 2011.

Prisloftet er med til at fastsætte en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Sorø Spildevand A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 51,78 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

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

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle selskaberne senest den 15. april 2012 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2013, jf. § 18, stk. 1.

På de områder, hvor det har været nødvendigt at foretage en skønsmæssig fastsættelse, er metoden og begrundelsen herfor udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 28. september 2012 med 2 ugers høringsfrist.

Udkastet blev den 9. oktober 2012 sendt i en kort høring for så vidt angår korrektionen af planlagte investeringer fra 2011, idet der er foretaget ændringer i opgørelsen af korrektionen i forhold til det oprindelige udkast.

Udkastet blev den 9. november 2012 sendt i en kort høring for så vidt angår det individuelle effektiviseringskrav, idet der ved beregningen af det individuelle effektiviseringskrav i det oprindelige udkast ikke var taget hensyn til forhøjelsen af selskabets driftsomkostninger i henhold til § 8, stk. 4.

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

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

Begrundelse

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2013.

Selskabets prisloft for 2013 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 inkl. tillæg iht. § 8, stk. 4	20.133.840 kr.		
Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5	3.735.935 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	624.149 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.006.692 kr.		
Driftsomkostninger i alt	23.487.232 kr.	23.487.232	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	27.087.811 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	857.626 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	106.312 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	967.600 kr.		
Investeringstillæg i alt*	29.019.349 kr.	29.019.349	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	1.069.839 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	88.780 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	-1.098.898 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	250.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	196.292 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	1.637.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-581.391 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	1.561.622 kr.	1.561.622	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	219.989 kr.		
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	-1.584.010 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	-1.364.021 kr.	-1.364.021	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		52.704.182	kr.
Debiteret vandmængde 2011		1.017.863	m ³
Prisloft 2013		51,78 kr. pr. m ³	

* Bemærk, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2011 - som foretages i dette prisloft for 2013 - kan opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2013. Hvis dette er tilfældet, vil det fremgå af afsnittet "Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011" nedenfor.

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Selskabet gøres opmærksom på bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, om, at selskabet kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, og som indtægter fra tilslutningsbidrag og fra salg af anlægsaktiver giver anledning til, jf. § 21, stk. 4, til finansiering af udgifter til investeringer.

Likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver kan 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 2012

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes de almindelige driftsomkostninger i prisloftet for 2013 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2012 korrigeret for effektiviseringskrav.

Det betyder, at der ved prisloftfastsættelsen tages udgangspunkt i selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011 prisfremskrevet til 2012 med 2,3 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 32 og fratrullet et effektiviseringskrav på 0 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 14 samt et individuelt effektiviseringskrav efter prisloftbekendtgørelsens § 15.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2012 opgøres således til:

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012		
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	17.677.640	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	406.586	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-883.882	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	17.200.343	kr.

Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 4-5

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 4, kan driftsomkostningerne, der danner udgangspunkt for prisloftet jf. § 5, stk. 1, efter ansøgning øges i prisloftet for 2013, såfremt et vandselskab kan dokumentere, at driftsomkostningerne i selskabets prisloft for 2011 er mere end 5 pct. lavere end selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Driftsomkostningerne kan maksimalt øges til 95 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

I tillæg til dette kan et vandselskab, som får øget driftsomkostningerne i prisloftet for 2013 efter § 8, stk. 4, få øget prisloftet midlertidigt med beløb svarende til forskellen mellem 95 pct. af vandselskabets faktiske

driftsomkostninger i 2010 og driftsomkostningerne i prislofterne for 2011 og 2012.

Selskabet har den 16. april 2012 ansøgt om forøgelse af selskabets driftsomkostninger i henhold til § 8, stk. 4, samt om midlertidig forøgelse af driftsomkostninger i henhold til § 8 stk. 5.

Forhøjelse efter § 8, stk. 4

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 udgør 79 pct. ($17.689.268/22.295.516 \cdot 100$) af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

Da selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 er mere end 5 pct. lavere end selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 er der som udgangspunkt grundlag for, at forhøje selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2013 efter prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 4. Efter bestemmelsen kan selskabets driftsomkostninger i prisloftet maksimalt øges til 95 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets driftsomkostninger i prisloftet bør forhøjes til 90 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Selskabets driftsomkostninger i prisloftet forhøjes dermed til 20.133.840 kr. (90 pct. af 22.295.516).

For at vurdere hvor mange pct. af de faktiske driftsomkostninger i 2010, som driftsomkostningerne i prisloftet forhøjes til, har Forsyningssekretariatet vurderet om selskabets driftsomkostninger i 2010 afspejler en normal driftssituation.

Det skyldes, at forhøjelsen af driftsomkostningerne medfører, at det fremadrettede udgangspunkt for selskabets prislofter forhøjes. Dermed bør de forhøjede driftsomkostninger i prisloftet afspejle de driftsomkostninger, som selskabet almindeligvis har ved normal drift. I modsat fald vil prisloftet enten være sat for højt, hvilket vil give selskabet mulighed for at sætte priserne højere, end hvad der er nødvendigt, eller prisloftet vil være sat for lavt, hvilket betyder, at det ikke er muligt at foretage den nødvendige drift af selskabet.

I praksis har Forsyningssekretariatet valgt at undersøge væsentlige afvigelser mellem selskabets faktiske driftsomkostninger i henholdsvis 2010 og 2011. Da der er en væsentlig afvigelse mellem selskabets faktiske driftsomkostninger i henholdsvis 2010 og 2011, har Forsyningssekretariatet rettet henvendelse til selskabet.

Selskabet har redegjort for afvigelsen i mail af 29. august 2012. Selskabet har oplyst, at afvigelsen skyldes engangsomkostninger i 2010 som følge af ekstraordinære IT-omkostninger og stiftelsesomkostninger i forbindelse med selskabsdannelsen. Selskabet foreslår, at de faktiske driftsomkostninger i 2010 nedjusteres med i alt 1.102.000 kr. Det er Forsy-

ningssekretariatets vurdering, at en korrektion af de faktiske driftsomkostninger i 2010 mht. ovenstående beløb fører til et omkostningsniveau, der i højere grad afspejler en normal drift.

Forsyningssekretariatet har derfor beregnet en forhøjelse af driftsomkostningerne, hvis denne engangsomkostning ikke havde fundet sted. Det vil sige, ved at korrigere de faktiske driftsomkostninger fra 22.295.516 kr. til 21.193.516 kr.

Selskabets driftsomkostninger, der danner udgangspunkt for prisloftet, kan på den baggrund øges til 20.133.840 kr. ($0,95 \cdot 21.193.516$), som er 95 pct. af selskabets korrigerede faktiske driftsomkostninger i 2010. Dette svarer til at øge selskabets driftsomkostninger i prisloftet med 90 % af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

Midlertidig forhøjelse efter § 8, stk. 5

Selskabet kan derudover midlertidigt få øget driftsomkostningerne i prisloftet med et beløb svarende til forskellen mellem 95 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 og driftsomkostningerne i prislofterne for 2011 og 2012. Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 og 2012 og beregningen af den midlertidige forhøjelse fremgår af nedenstående tabel:

	Prisloft 2011	Prisloft 2012	
Driftsomkostninger i prisloft	17.689.268	17.200.343	kr.
95 % af faktiske driftsomkostninger i 2010	21.180.740	21.180.740	kr.
Forskel	3.491.472	3.980.397	kr.
Midlertidig forhøjelse iht. § 8, stk. 5		7.471.869	kr.

Selskabet anfører i høringsvar af 17. oktober 2012, at selskabet ønsker at få fordelt efterslæbet, jf. § 8, stk. 5, over en periode på to år.

Den samlede forhøjelse af prisloftet for 2013 i henhold til § 8, stk. 5, udgør dermed $(7.471.869/2)$ 3.735.935 kr.

Bortfald af væsentlige omkostninger

Udgangspunktet for prisloftet for 2013 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 2013.

Selskabet har ikke indberettet væsentlige omkostninger, som er bortfaldet inden 2013.

Korrektion for prisudvikling

De korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 korrigeres for prisudviklingen fra 2012 til 2013, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Korrektionen for prisudviklingen sker, efter der er foretaget en even-

tuel 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 2013 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2010 til ultimo 2011, som er det senest tilgængelige kalenderår.

Prisudviklingen fra 2012 til 2013 kan på den baggrund opgøres til 3,1 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 skal ganges med 1,031 for at få driftsomkostningerne i 2013-priser.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2010	ultimo 2011
BYG 6: Jordarbejde mv. (35 pct.)	100,0	102,8
BYG 6: Asfaltarbejde (15 pct.)	100,0	108,8
BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger (30 pct.)	100,0	103,5
PRIS 11: Andre maskiner og apparater (20 pct.)	100,0	99,0
Vægtet indeks (0,35*102,8+0,15*108,8+0,3*103,5+0,2*99)	100,0	103,1

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 624.149 kr., svarende til 3,1 pct. af 20.133.840 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 20.757.989 kr. (1,031*20.133.840 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 9.330.612 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivtetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandsselskaberne i prisreguleringen i 2013 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 2013 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivtetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivtetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivtetsudvikling

År	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Dansk erhvervsliv (70 %)	2,6	-1,3	-0,6	1,0	1,5	0,8	1,1	-0,6	-3,6	-3,8
Bygge og anlæg (30 %)	-0,2	-10,1	0,2	5,1	-2,1	-1,4	0,2	-6,3	-6,8	-3,2
Vægtet udvikling	1,8	-3,9	-0,4	2,2	0,4	0,1	0,8	-2,3	-4,6	-3,6
10-års gennemsnit	-0,94									

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivtetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4. Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" for årene 2000-2009.

Den gennemsnitlige produktivtetsudvikling bliver således -0,94 pct. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at udgangspunktet for prisloftet skal korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Da den gennemsnitlige produktivtetsudvikling er negativ, kan der ikke foretages et fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2013.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Udgangspunktet for prisloftet for 2013 er de driftsomkostninger, der indgår i selskabets prisloft for 2012. Udgangspunktet korrigeres for en række forhold, herunder fradrag af et individuelt effektiviseringskrav, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1.

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

Høringssvar

Selskabet har den 17. oktober 2012 indsendt høringssvar. Selskabet fastholder tidligere fremsendte argumenter mod benchmarkingmodellen. Modellen kan efter selskabets vurdering ikke benyttes til en anstændig benchmarking.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der, i forbindelse med selve beregningen af modellen, sideløbende er gennemført forskellige typer af analyser og kontroller. Alle analyser peger på, at modellen er robust, og det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at modellen er retvisende og velegnet til at fastsætte effektiviseringskrav.

Selskabet angiver, at selskaberne skal drives på en effektiv måde, der er gennemsigtig for forbrugerne. Selskabet mener, at benchmarkingmodellen på ingen måde er gennemsigtig for hverken selskaber eller forbrugere. Når den økonomiske regulering ikke er gennemsænkkelig, kan branchen ikke betegnes, at være drevet på en gennemsigtig måde.

Forsyningssekretariatet bemærker, at Forsyningssekretariatet har været nødt til at træffe en række valg ved konstruktionen af modellen. Et af de valg har blandt andet været, hvor præcis modellen skal være i forhold til hvor gennemsigtig den vil være overfor branchen. Forsyningssekretariatet har her valgt at anvende en DEA-model, som er et stort matematisk minimeringsproblem, hvor der anvendes et computerprogram til at foretage beregningerne. Selve ideen bag DEA har Forsyningssekretariatet beskrevet i kapitel 6 i hovedpapiret til modellen samt i bilag 5. Derudover findes der et computerprogram, R, der kan beregne DEA, som er tilgængelig gratis på nettet.

¹ Se <http://www.kfst.dk/tilsyn/benchmarking/benchmarking-2013/>

Ændring af selskabets indberetning af costdrivere

Forsyningssekretariatet er, efter selskabet har modtaget udkast til afgørelse, blevet opmærksom på, at selskabet ikke har indberettet alle nødvendige data om deres renseanlæg. Dette betyder, at der er 5 renseanlæg, der ikke medtages i datagrundlaget, da der mangler oplysninger for at de kan medtages.

Selskabet har i mail af 29. januar 2013 angivet de manglende oplysninger. Forsyningssekretariatet har derefter ajourført selskabets indberetning. Ændringen medfører, at selskabets effektiviseringspotentiale sænkes med ca. 5 pct.-point og selskabets individuelle effektiviseringskrav er uændret.

Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har foretaget en analyse af hvert selskabs sammensætning af costdrivere. Formålet med analysen er at tage højde for en eventuel skæv allokering af omkostningerne i forbindelse med beregning af omkostningsækvivalenter.

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 afvigelse på costdrivere: *Regnvandsbassiner*, *Ledning* 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 korrigeret effektiviseringspotentialet for de pågældende selskaber, jf. bilag 3 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013 (modellen)*.

Selskabet kan se en oversigt over hvert enkelt selskabs sammensætning af costdrivere i bilag 11 til modellen.

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 11. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Særlige forhold

Selskabet har angivet følgende særlige forhold i mail af 18. juni 2012:

- Skærpede udlederkrav

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets angivelser af særlige forhold i forbindelse med det korrigerede prisloft for 2012. Der har ikke været grundlag for at ændre i opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale eller – krav. Da selskabets forhold er uændret i forhold til prisloft-

tet for 2013, har Forsyningssekretariatet ikke gentaget vurderingen af selskabets særlige forhold i forbindelse med prisloftet for 2013.

Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *skærpede udlederkrav* har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 10.803.228 kr. jf. tabel 1 i bilag 9 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 10.803.228 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.006.692 kr., jf. tabel 1 i bilag 9 til modellen.

Investeringer

Det følger af bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, at selskabet kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, og som indtægter fra tilslutningsbidrag og fra salg af anlægsaktiver giver anledning til, jf. § 21, stk. 4, til finansiering af udgifter til investeringer.

Likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver kan 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 opmærksom på, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2011 - som foretages i dette prisloft for 2013 - kan opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2013. Hvis dette er tilfældet, vil det fremgå af afsnittet "Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011" 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, som bortfalder, som følge af, at anlæg er færdigafskrevet.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 1.135.812.646 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.135.812.646 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 27.087.811 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 27.087.811 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2011

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, som bortfalder som følge af, at en investering 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 2012 et tillæg for gennemførte investeringer i 2010 på i alt 277.977 kr.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2011:

Sorø Spildevand as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	75	12.515.651	166.875
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	759.454	37.973
Overbygning	2011	75	587.914	7.839
Beluftningstanke, Mek/EL	2011	20	363.553	18.178
Efterklaringstanke, SRO	2011	10	888.868	88.887
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2011	5	163.000	32.600
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2011	5	155.548	31.110
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2011	20	22.946	1.147
Gulvvaskemaskine	2011	5	20.833	4.167
Løftegrej	2011	5	27.374	5.475
Rottefælder (øvrige aktiv)	2011	5	548.423	109.685
Software (øvrige aktiv)	2011	5	174.625	34.925
Flowmålere (øvrige aktiv)	2011	10	407.896	40.790
			I alt	579.649

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2011 som tillægsberettigede.

Selskabet har i høringssvar af 17. oktober 2012 anført, at selskabet per mail af 28. marts 2012 har indberettet fem øvrige aktiver. Alene Flowmålere var medtaget i udkastet til afgørelsen.

Forsyningssekretariatet bemærker, at sekretariatet per mail af 28. marts 2012, har kvitteret for modtagelsen af ansøgningen om øvrige aktiver, beskrevet at "Gulvvaskemaskine" og "Løftegrej" ikke er et øvrigt aktiv, men fællesfunktionsanlæg samt bedt om dokumentation på "Rottefælder" og "Software".

Den 11. april 2012 modtog forsyningssekretariatet per mail en ansøgning om et øvrigt aktiv i form af "Flowmålere".

Forsyningssekretariatet kvitterede for modtagelse 16. april 2012 og bad om yderligere dokumentation. Forsyningssekretariatet modtog fyldestgørende dokumentation på "flowmålere" per mail samme dag.

Forsyningssekretariatet har taget kontakt til selskabet og modtaget dokumentation på de to øvrige aktiver per mail af 31. oktober 2012 samt bekræftelse fra revisor på de to fællesfunktionsanlæg per mail af 5. november 2012.

Forsyningssekretariatet har lagt den reviderede indberetning til grund og som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2011 på 579.649 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [277.977 kr. + 579.649 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 857.626 kr. svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i årene 2010 og 2011.

Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011

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 2011 og selskabets faktiske afskrivninger i 2011, som fremgår af investeringsregnskabet for 2011.

Selskabet fik både ved fastlæggelsen af prisloftet for 2011 og prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011.

Ved den årlige engangsregulering skal der derfor tages højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2011 og de tillæg for planlagte investeringer i 2011 som er givet i prisloftet for 2011 og i prisloftet for 2012.

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 400.307 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 344.177 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 425.398 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 106.312 kr. (425.398 - 400.307 kr. + 425.398 - 344.177 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013

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.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der 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 summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 og 2013:

Sorø Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standard- levetid (an- tal år)	Anskaffel- sespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Rottefælder (øvrigt aktiv)	2012	10	570.000	57.000
Flowmålere (øvrigt aktiv)	2012	10	300.000	30.000
Varmepumpeanlæg (øvrigt aktiv)	2012	10	500.000	50.000
Adgangsvej (øvrigt aktiv)	2012	30	200.000	6.667
Mandskabsbygning (øvrigt aktiv)	2012	75	2.000.000	26.667
Ledningsnet og stik	2012	75	27.780.000	370.400
Strømpeforinger	2012	50	260.000	5.200
Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m3)	2012	50	600.000	12.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	500.000	25.000
Pumpestationer i underjordiske bygværker (<50 m2), Mek/El	2012	20	600.000	30.000
Ledningsnet og stik	2013	75	22.400.000	298.667
Flowmålere (øvrigt aktiv)	2013	10	300.000	30.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	500.000	25.000
Beluftningstanke, Mek/EL	2013	20	20.000	1.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	1.000.000	-
I alt				967.600

Selskabet har for året 2013 indberettet en planlagt investering ” Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm ”. I bemærkningsfeltet hertil har selskabet anført, at investeringen er beregnet på projekter med opstart i 2014. Tillægget for planlagte investeringer fastsættes under forudsætning af, at investeringerne planlægges idriftsat inden udgangen af prisloftåret og dermed giver anledning til afskrivninger. Da den nævnte planlagte investering først forventes idriftsat i 2014, giver den ikke anledning til afskrivninger i prisloftåret. Der gives derfor ikke tillæg for planlagte investeringer i prisloftåret 2013 for nævnte postering.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 samt 2013 vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 967.600 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2013 på de planlagte investeringer i årene 2012 samt 2013.

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013

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 (inklusiv bidrag til drikkevandsbeskyttelse) eller 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: 31.442 kr.
- Ejendomsskatter: 105.000 kr.
- Spildevandsafgift: 931.839 kr.
- Rottebekæmpelse: 250.000 kr.
- Flowmåling: 200.000 kr.
- DANVA's procesbenchmarking: 22.500 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 2013 vil være omtrent 33.000 kr. pr. selskab.

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

Spildevandsafgiften betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vur-

derer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgettede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Udgifterne til rottebekæmpelse og flowmåling skyldes ifølge indberetningen servicemål fastsat af Sorø kommune. De vil derfor blive behandlet under overskriften driftsomkostninger til miljø- og servicemål nedenfor.

For så vidt angår den indberettede omkostning til DANVA's procesbenchmarking som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning, idet deltagelse heri er frivillig og selskabet dermed har indflydelse på omkostningens størrelse. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

I høringssvaret har selskabet fastholdt, at omkostninger til deltagelse i DANVA's procesbenchmarking er en 1:1 omkostning. Alternativt har selskabet anmodet Forsyningssekretariatet om at bekræfte at deltagelse i procesbenchmarking er frivillig.

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det, som det i øvrigt også fremgår af høringssvaret, er et krav, selskabet foretager procesorienteret benchmarking, jf. vandsektorlovens § 5. Selvom opgaven er pålagt ved lov, og dermed har medført øgede driftsudgifter for selskabet, så har selskabet selv indflydelse på, hvordan opgaverne løses, og har dermed indflydelse på omkostningens størrelse. Dermed falder omkostningerne her til ikke ind under vandsektorlovens definition af 1:1 omkostninger. Selskabet har jf. ovenfor frivilligt valgt at deltage i DANVA's procesbenchmarking. Forsyningssekretariatet finder derfor fortsat ikke, at omkostningen kan medtages som 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.069.839 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: 36.480 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 52.300 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 88.780 kr.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011

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 2013 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede 1:1 omkostninger i 2011, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for 1:1 omkostninger i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2011, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2011.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2011 var på 481.147 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 1.580.045 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -1.098.898 kr. (481.147 kr. – 1.580.045 kr.).

Det bemærkes herved, at opgjorte udgifter i 2011 til revisorerklæringer og kontingent til DANVA ikke kan indgå ved fastsættelsen af prisloft i 2011, da reglerne herom først gælder fra prisloftsåret 2012. Beløb herfor i selskabets indberetning indgår derfor ikke i opgørelsen af omkostninger i 2011.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

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

Selskaber kan opnå tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, hvis disse mål er nye i forhold til målene, der var gældende i perioden fra 2003-05, jf. lovbemærkningerne til § 8 i vandsektorloven. Lovgiver har med adgangen til at indregne driftsudgifter til nye miljø- og servicemål givet plads til, at en aktivitetsforøgelse, og deraf følgende nye driftsudgifter, kan udløse et tillæg til prisloftet. Ordet ”nye” kan derfor også omfatte aktiviteter, der eksisterede før 2005, men som har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet. Omkostningerne til disse aktiviteter indregnes i prisloftet som tillæg for miljø- og servicemål efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1.

Ved miljømål forstås aktiviteter, der går ud over selskabernes normale driftsopgaver og har gavnlige effekter på det omgivne miljø, forudsat at aktiviteterne har en så nær sammenhæng med forsyningsvirksomheden, at de kan rummes inden for definitionen af selskabets primære aktiviteter.

Det fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at miljømål skal være fastsat af stat eller kommune. Miljømål bliver imidlertid ofte formuleret i generelle vendinger, og det er ikke altid givet, at målene er tænkt opfyldt af selskaberne. Forsyningssekretariatet har derfor lagt til

grund, at det utvetydigt skal fremgå af selskabernes indberettede materiale, at der er sket en vis konkretisering af miljømålene, og at vandselskabers deltagelse i opnåelse af de fastsatte miljømål er besluttet af de statslige/kommunale myndigheder.

Ved servicemål forstås aktiviteter, der vedrører den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab i sin egenskab af at være aftager af selskabets tjenester eller produkter, og som ligger ud over den gældende standard på området.

Der fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at servicemål skal være fastsat kommunalt eller lokalt. Begrebet ”lokalt” skal efter Forsyningssekretariatets opfattelse forstås som selskabernes øverste ledelsesorganer, der har ansvaret for den overordnede og strategiske ledelse. Der vil i de fleste tilfælde være tale om selskabets bestyrelse eller generalforsamling. Begrundelsen er, at tillægget for opnåelse af et servicemål i praksis indebærer, at forbrugerne opkræves flere midler end de ellers skulle betale, og derfor er beslutningen om fastsættelse af målet af en så stor betydning, at den ikke kan anses for at falde under de sædvanlige dispositioner, som er omfattet af selskabets daglige ledelse. Med andre ord er det en nødvendig betingelse, at servicemål er fastsat af selskabets øverste ledelsesorgan, og ikke af selskabets driftsledelse, for at udløse tillæg til prisloftet.

Selskabet har indberettet budgetterede omkostninger i 2013 til rottefælder i kloakledninger og flowmåling i kloakledninger som 1:1 omkostninger. Med henvisning til afsnittet ”Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013” foretages behandlingen af de nævnte omkostninger i stedet som driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Følgende budgetterede driftsomkostninger behandles derfor i nærværende afsnit:

- Rottefælder i kloakledninger: 250.000 kr.
- Flowmåling i kloakledninger: 250.000 kr.

Rottefælder i kloakledninger

Målet er efter det oplyste fastsat af Sorø Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt redegørende notat om målet samt uddrag af spildevandsplan 2010 – 2015 for Sorø Kommune.

Under afsnittet ”Udfordringer og Strategi” side 11 i spildevandsplanen fremgår det, at *”Kloakledningerne er mange steder nedslidte og giver anledning til forstoppelser og oversvømmelser, og når det regner meget forurenes vores søer og vandløb. Derudover giver gamle nedslidte kloakledninger rotterne gode muligheder for at etablere rottereder.”* Det fremgår derudover af investeringsplanen på side 46 i spildevandsplanen, at der er fastsat posten *”rottebekæmpelse i kloak”*, med underposterne *”indkøb af wisecon – 100.000 kr.”* og *”installation og vedligehold – finansieres over drift”*. Selskabet har i det redegørende notat oplyst, at det

allerede har indkøbt rottefælder, og at de budgetterede driftsomkostninger omfatter opsætning og drift af rottefælderne.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostninger til den indberettede aktivitet anses som driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, forudsat at de nødvendige betingelser er opfyldt. Dette gælder dog kun i det omfang, at der er tale om meromkostninger i forhold til selskabets omkostninger ved sædvanlig rottebekæmpelse.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 250.000 kr. medgår til opnåelse af et miljø- og servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Sorø Kommune.

Flowmåling i kloakledninger

Målet er efter det oplyste fastsat af Sorø Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt redegørende notat om målet samt uddrag af spildevandsplan 2010 – 2015 for Sorø Kommune.

Det fremgår af det indsendte, at de indberettede aktiviteter omfatter foretagelse af flowmålinger, og de er derfor efter det oplyste identiske med de aktiviteter, som selskabet ansøgte om tillæg for ved fastsættelsen af prisloftet for 2012.

Forsyningssekretariatet vurderer, ligesom ved fastsættelsen af prisloftet for 2012, at foretagelse af flowmålinger er en del af selskabets almindelige drift. De indberettede aktiviteter kan derfor ikke berettige til et tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, idet de efter det oplyste hverken varetager miljøforbedrende hensyn eller forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra selskabet i sin egenskab af aftager af selskabets tjenester eller produkter ud over den gældende standard på området.

Selskabet har i høringssvar af 17. oktober 2012 anført, at selskabet ikke er enig i, at flowmåling er en del af den almindelige drift, idet aktiviteterne med flowmåling er fastlagt i spildevandsplanen som en del af dataindsamlingen til klimatilpasning.

Følgende vedrørende de ansøgte aktiviteter fremgår af spildevandsplanen:

”Der hersker enighed omkring, at klimaændringerne vil medføre ændrede regnmønstre. Det er en stor udfordring, fordi kloaksystemerne ikke umiddelbart kan få udvidet kapaciteten, så de kan håndtere nedbørsmængderne. Kloaksystemer er typisk bygget til at kunne holde i op mod 100 år, og det kræver langsigtet planlægning.”

”Strategi: i de gamle fælleskloakerede områder er der fortsat behov for en stor og omkostningstung indsats.

- *I de udvalgte områder må vi helt eller delvist udskifte kloaksystemet og anlægge et separatsystem. Dette vil også kræve, at borgerne adskiller regnvand fra tag og overflade fra spildevandet fra toilet og bad. I disse områder sørger vi naturligvis for at dimensionere ledningerne til de forventede større regnmængder.*
- *I de øvrige områder kan den største del af de gamle ledninger genanvendes. Her vil vi bruge de kommende år til undersøgelser og planlægning, så vi kan finde en afbalanceret løsning, der bringer os i mål med hensyn til vandmiljøet, forsyningssikkerhed og klimaændringer til den bedste økonomi samlet set.”*

Selskabet har i telefonsamtale den 12. december 2012 oplyst, at flowmålingen skal bruges i forbindelse med det i spildevandsplanen planlagte anlægsprojekt, hvorefter kloaksystemet skal gennemgås med henblik på at undersøge, hvilke ledninger der skal renoveres, udskiftes eller genanvendes som de er. Selskabet oplyste endvidere, at anlægsprojektet, herunder flowmålingen, imidlertid endnu ikke er aktuelt, idet selskabet først skal udbedre fejltilslutninger i kloaksystemet.

Såfremt et samlet anlægsprojekt bliver aktuelt, bemærker Forsyningssekretariatet, at omkostningerne til planlægning i forbindelse med anskaffelse af nye ledninger og renovering af gamle ledninger eventuelt vil kunne medregnes som en del af anlægsomkostningen og derfor indgå i investeringsregnskabet i det år, hvor investeringen gennemføres.

På baggrund af ovenstående fastholder Forsyningssekretariatet afvisningen af at tildele tillæg for målet som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 250.000 kr.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2011

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 2013 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2011, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2011, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2011.

Selskabet indberettede ikke driftsomkostninger til miljø- og servicemål ved prisloftet for 2011, og der blev derfor ikke givet tillæg herfor dette år. Selskabet indberettede imidlertid driftsomkostninger til miljø- og servicemål (rottefælder i kloakledninger) ved indberetningen til prisloftet for 2013, hvor der godkendes tillæg herfor. Selskabet har i forbindelse med indberetningen til prisloftet for 2013 oplyst, at det havde faktiske udgifter til målet i 2011.

Da hverken vandsektorloven, dens forarbejder eller prisloftbekendtgørelsen giver en nærmere definition af begreberne miljø- eller servicemål, og da Konkurrenceankenævnet først afsagde kendelser vedrørende miljø- og servicemål i september 2011, vil Forsyningssekretariatet ikke afvise, at der ved fastsættelsen af prislofterne for 2011 og 2012 kan have været tvivl om hvilke driftsomkostninger, det er muligt at få godkendt som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

På baggrund af denne tvivl har Forsyningssekretariatet besluttet at godkende faktiske driftsomkostninger, som selskabet har haft til miljø- og servicemål i 2011, hvis:

- målet er godkendt i prisloftet for 2012/godkendes i dette prisloft for 2013, og
- selskabet dokumenterer, at betingelserne for godkendelse af målet også var til stede ved fastsættelsen af prisloftet for 2011.

Idet målet godkendes i dette prisloft for 2013, og idet forudsætningerne for godkendelse af tillæg til målet i prisloftet for 2013 også var til stede på tidspunktet for afgørelsen af prisloftet for 2011, kan de faktiske udgifter til opnåelse af målet i 2011 medregnes i korrektionen for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det fremgår af selskabets oplysninger af 15. august 2012, at selskabets driftsomkostninger til målet i 2011 var på 196.292 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således et tillæg på 196.292 kr. (196.292 kr. – 0 kr.)

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013

Prisloftet for 2013 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 CIBOR 12 måneder og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter mv. på 1.650.656 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 13.656 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 1.637.000 kr. (1.650.656 kr. – 13.656 kr.) i prisloftet for 2013.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011

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 2013 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede nettofinansielle poster i 2011, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for nettofinansielle poster i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2011, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2011.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2011 var på 1.632.609 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 2.214.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -581.391 kr. (1.632.609 kr. – 2.214.000 kr.)

Korrektioner i forhold til tidligere år

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	-1.979.898 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	219.989 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-1.759.909 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	8 år
Tillæg i prisloftet for 2013	219.989 kr.

Der indregnes således samme beløb i prisloftet for 2013 fra den opgjorte over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, som blev indregnet i prisloftet for 2012.

Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011

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.

Det betyder, at der i prislofterne for 2013 og fremefter skal laves opgørelser, hvor der ses på, om selskabet har overholdt tidligere fastsatte prislofter.

I prisloftet for 2013 omhandler denne opgørelse overholdelsen af prisloftet for 2011. Hvis selskabet har haft lavere indtægter end tilladt i prisloftet for 2011, fx som følge af lavere debiteret vandmængde end forventet, vil selskabet få et tillæg til prisloftet for 2013. Modsat vil højere indtægter i 2011 end tilladt indebære et fradrag i prisloftet for 2013.

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 2011 korrigeres dog for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, der opgøres som,

- det samlede investeringstillæg i 2011 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 2011 overstiger det samlede investeringstillæg for 2011 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 2011 foretaget således (baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2011 samt indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2011):

Indtægtsramme 2011			
Indtægtsramme i prisloft for 2011		49.787.326	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	27.168.437	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	633.300	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	0	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	2.000	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-18.574.978	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	9.228.759	kr.	-9.228.759 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	42.142.577	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	42.142.577	kr.	- 42.142.577 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		-1.584.010	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2013 på i alt 1.584.010 kr.

Selskabets fradrag til prisloftet 2013 på 1.584.010 kr. skyldes, at selskabets investeringsudgifter i 2011 er mindre end de investeringsindtægter og investeringstillæg som selskabet havde i 2011 - samtidig med, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter mv. i 2011 overstiger den til-ladte indtægtsramme for 2011, når den ikke anvendte likviditet vedr. in-vesteringer er fratrullet.

Selskabets samlede investeringsmidler i prisloftet for 2013 skal derfor reduceres med fradraget på 1.584.010 kr. svarende til den 'ikke anvendte likviditet vedr. investeringer' som selskabet allerede har opnået indtægter for i 2011 jf. tabellen ovenfor.

Debiteret vandmængde 2011

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af selskabets driftsomkostninger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2011, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.017.863 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/ Mette Clausen

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. 173 af 27. februar 2012 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne for prisloftet for 2013 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. 3.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2011 for at få selskabets prisloft for 2013 opgjort i kr. pr. m³, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

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.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 6 må følgende beløb tilsammen ikke overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter, jf. § 3, stk. 1, fratrullet en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 3-4, og § 24:

- 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.

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.