

Allerød Spildevand A/S
Att.: Charlotte Frandsen
Enghaven 3
3450 Allerød

11. februar 2013
Sag 12/05993

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 Allerød Spildevand A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 36,89 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

Allerød 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 2012, 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 14. september 2012 med 2 ugers høringsfrist.

Udkastet blev den 10. 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.

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	17.057.520	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudvikling	528.783	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-852.876	kr.	
Driftsomkostninger i alt	16.733.427	kr.	16.733.427 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	20.208.000	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	1.092.762	kr.	
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	-832.053	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	1.225.793	kr.	
Investeringstillæg i alt*	21.694.502	kr.	21.694.502 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	678.312	kr.	
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	87.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	-329.243	kr.	
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	26.270	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	0	kr.	
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	229.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-203.735	kr.	
Øvrige udgifter mv. i alt	487.604	kr.	487.604 kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-1.432.616	kr.	
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	3.067.849	kr.	
Korrektioner ift. tidligere år i alt	1.635.233	kr.	1.635.233 kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013			40.550.766 kr.
Debiteret vandmængde 2011			1.099.383 m ³
Prisloft 2013			36,89 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 fratrasket 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	17.978.361	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	413.502	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-457.800	
Individuelt effektiviseringskrav	-876.543	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	17.057.520	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 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 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 528.783 kr., svarende til 3,1 pct. af 17.057.520 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 17.586.303 kr. (1,031*17.057.520 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 10.002.086 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 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 "Totalfaktorproduktivitet" for årene 2000-2009.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling 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 produktivitetsudvikling 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 angiver i høringssvar af 28. september 2012, at det er svært at forstå, at selskabet får samme krav som et selskab, der har ca. dobbelt så højt potentiale, som de selv har.

Forsyningssekretariatet bemærker, at flere selskaber har et effektiviseringspotentiale, der er så højt, at det er nødvendigt at gøre brug af et maxkrav. Maxkravet er nødvendigt for at effektiviseringen kan ske på en fornuftig måde, jf. hovedpapiret: *"Resultatorienteret benchmarking af vand og spildevandsselskaberne 2012"* afsnit 3.1.

Selskabet angiver, at de ikke har haft mulighed for at sammenligne sig selv med benchmarkingmodellen, da selskabet ikke har været i stand til at udtrække valide tal om deres omkostninger på nuværende tidspunkt.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet ikke skal bruge deres omkostninger til at sammenligne med modellen. Selskabet skal sammenligne de hensyn, der er i modellen med deres eget net. Herudover skal selskabet naturligvis være i stand til at omkostningsbestemme deres egne forhold; enten baseret på regnskabstal eller begrundede skøn.

Selskabet finder det ikke rimeligt, at der har været en indberetningsfrist på kun tre uger til at indberette særlige forhold, når det tages i betragt-

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

ning at der ikke er en liste over forhold som forventes anerkendt som særlige forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskaberne i forbindelse med udsendelsen af de oprindelige udkast til prisloft 2012 blev bedt om, at forholde sig til om de eventuelt havde særlige forhold. Selskaberne er igen blevet bedt om at oplyse særlige forhold i forbindelse med indberetning til prisloft 2013 i april 2012. Det er derfor forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet har haft rimelig tid til at identificere deres særlige forhold.

Det bemærkes yderligere, at det ikke er muligt at lave en konkret vejledning med en liste over særlige forhold. Det skyldes, at særlige forhold ofte afhænger af andre individuelle forhold, som gør forholdet særligt. Det betyder, at et selskab kan have et særligt forhold uden at andre selskaber med samme forhold får godkendt dette som særligt. Herudover er de særlige forhold en ekstra garanti for, at selskaberne kan gøre opmærksom på ting der ikke er medtaget i vurderingen af deres ineffektivitet. Hvis Forsyningssekretariatet er klar over, at generelle bebyrdende forhold gør sig gældende for selskaberne, vil Forsyningssekretariatet af egen drift tage problemstillingen op og tage hensyn til forholdet.

Selskabet angiver i høringsvaret, at en partnerringaftal med Krüger er et særligt forhold, og at selskabet ikke kan opsige kontrakten før februar 2014. Selskabet anmoder, om at der gives et tillæg til prisloftet i den periode, som kontrakten løber.

Forsyningssekretariatet har kontaktet selskabet angående omfanget af partneringsaftalen med Krüger. Selskabet har telefonisk den 17. december 2012 oplyst, at Krüger står for driften af selskabets renseanlæg, pumpestationer og bassiner, mens at selskabet selv afholder driften af kloakledningerne og selskabets administrative kontakt med kunderne (costdriveren målere).

Forsyningssekretariatet har undersøgt, hvilken betydning selskabets aftale med Krüger har for selskabets effektiviseringspotentiale. Undersøgelsen er foretaget ved at ændre opgørelsen af selskabets netvolumenmål og derefter beregne et nyt effektiviseringspotentiale for selskabet. Ændringen af netvolumenmålet indebærer, at selskabets netvolumenbidrag fra renseanlæg, pumper, åbne bassiner og lukkede bassiner sættes til 0, og at selskabets årlige betaling til Krüger på 12.923.801 kr. indsættes som et særligt forhold. På baggrund af dette beregnes selskabets effektiviseringspotentiale. Resultatet er, at selskabets effektiviseringspotentiale reduceres med ca. 3 pct.-point og at selskabets effektiviseringskrav fastsættes til 5 pct.

Dette betyder, at selv hvis Forsyningssekretariatet godkendte selskabets kontrakt med Krüger som et særligt forhold, vil dette ikke have nogen betydning for størrelsen af selskabets effektiviseringskrav.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af ovenstående ikke vurderet, hvorvidt selskabets aftale med Krüger er et særligt forhold, idet selskabets effektiviseringskrav ikke vil ændre sig på baggrund af forholdet.

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 costdrivene *Regnvandsbassiner*, *Ledning* og *Kunder*, har en tendens til at have et højere effektiviseringspotential. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor korigeret effektiviseringspotential for de pågældende selskaber, jf. bilag 3 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013 (modellen)*.

Yderligere kan selskabet 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 effektiviseringspotential på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Beliggenhed i Hovedstadsområdet

Forsyningssekretariatet har lavet en undersøgelse som peger på, at selskaberne i hovedstadsområdet generelt har højere potentialer end resten af landet, jf. bilag 3. Dette kan fx skyldes, at der i hovedstadsområdet i større grad er flere andre forsyningsledninger i jorden. Derfor kan der være fordyrende graveforhold i forbindelse med ledningsbrud.

Da selskabet er placeret i hovedstadsområdet, kan effektiviseringspotential derfor være sat for højt. Er dette tilfældet, kan der blive taget hensyn hertil som et særligt forhold for selskabet.

For at Forsyningssekretariatet kan foretage en vurdering heraf, kræver det at selskabet sandsynliggør, at der er tale om et særligt forhold for selskabet. Selskabet må derfor forklare hvad deres særlige forhold går ud på, hvorfor det er fordyrende og endelig redegøre for deres meromkostning med forholdet.

Selskabet er ikke vendt tilbage med oplysninger herom. Forsyningssekretariatet har derfor ikke foretaget en nærmere vurdering af forholdet.

Særlige forhold

Selskabet har ikke angivet særlige forhold.

Samlet vurdering

Da selskabet ikke har angivet særlige forhold, er der ikke grundlag for at foretage en yderligere individuel vurdering heraf. Selskabets sammensætning af costdrivere har ikke givet anledning til en ændring af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale, derfor fastsættes effektiviseringskravet på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 7.055.435 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 7.055.435 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 852.876 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 832.392.212 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 832.392.212 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 20.208.000 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 20.208.000 kr.

Selskabet har i sit høringssvar af 28. september 2012 gjort opmærksom på, at selskabet ønsker en forklaring på de anførte 20.208.000 kr. Selskabet mener, at de årlige standardafskrivninger på de materiale anlægsaktiver bør være 20.466.986 kr.

Tillægget, som selskabet henviser til, er det tillæg, som ligger til grund for prisloftet for 2011. Tilhørende pris- og levetidskatalog er efterfølgende blevet korrigeret for de anlægsaktiver, som selskabet til prisloftet for 2012 har indberettet som værende taget ud af prisloftet. Det vil sige, i forbindelse med fastsættelsen af prisloft 2012 har Forsyningssekretariatet taget disse anlægsaktiver ud af pris- og levetidskataloget. Dette betyder, at selskabet nu har en mindre standardafskrivning som følge af færre anlægsaktiver.

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 562.972 kr.

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

Allerød Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Strømpeforing = Ø 200 mm	2011	50	4.540.069	90.801
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	50	2.533.490	50.670
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2011	50	4.703.176	94.064
Strømpeforing Ø 800 mm < Ledningsnet = Ø 1000 mm	2011	50	434.351	8.687
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	86.834	1.158
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2011	30	3.377.873	112.596
Stik	2011	75	28.468	380
Brønde	2011	75	130.409	1.739
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	93.680	1.249
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2011	30	3.832.957	127.765
Stik	2011	75	32.921	439
Brønde	2011	75	94.730	1.263
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	29.824	1.491
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	32.033	1.602
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	44.118	2.206
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	34.433	1.722
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	44.118	2.206
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Mek/EL	2011	20	96.926	4.846
Jordbassin Klasse B	2011	50	79.583	1.592
Jordbassin Klasse B	2011	50	56.500	1.130
Indløb med riste, Mek/EL	2011	20	24.289	1.214
Administrationbygninger	2011	75	1.115.873	14.878
Beluftningstanke, Mek/EL	2011	20	121.856	6.093
I alt				529.790

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 16. april, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2011 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2011 på 529.790 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [562.972 kr. + 529.790 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 1.092.762 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 898.686 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på 992.947 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 529.790 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -832.053 kr. (529.790 kr. – 898.686 kr. + 529.790 kr. – 992.947 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 planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret.

Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 6, er en del af de primære aktiviteter og investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

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:

Allerød Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet og stik	2012	75	11.119.557	148.261
Jordbassin Klasse A	2012	50	900.000	18.000
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	4.921.000	164.033
Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m3)	2012	50	650.000	13.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	1.175.000	23.500
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	700.000	35.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	70.000	7.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - SRO	2012	10	575.000	57.500
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Mek/EL	2012	20	225.000	11.250
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	2.500.000	125.000
Efterklaringstanke, Konstruktioner	2012	60	900.000	15.000
Strømpeforinger	2012	50	4.397.443	87.949
Strømpeforinger	2013	50	8.000.000	160.000
Ledningsnet og stik	2013	75	1.210.000	16.133
Jordbassin Klasse A	2013	50	8.500.000	170.000
Indløb-/udløbsarrangement	2013	75	400.000	5.333
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2013	30	190.000	6.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	425.000	8.500
Mek./el	2013	20	670.000	33.500
SRO	2013	10	1.205.000	120.500
I alt				1.225.793

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 samt 2013 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.225.793 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: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 139.504 kr.
- Spildevandsafgift: 505.808 kr.
- Betaling til DANVA benchmarking: 35.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 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 vurderer, 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.

For så vidt angår betaling til DANVA benchmarking er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Betaling af udgifter til DANVA benchmarking har selskabet selv indflydelse på, og beløb herfor kan derfor ikke anses for 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 678.312 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: 36.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 51.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 87.000 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 802.554 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for bud-

getterede 1:1 omkostninger på i alt 1.131.797 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -329.243 kr. (802.554 kr. – 1.131.797 kr.).

Selskabet har under overskriften ”Ansøgning om optagelse af fusionsomkostninger som 1:1 omkostning” indberettet et beløb til dækning af omkostninger i 2011 og 2012 ved det den 19. december 2011 af Allerød Spildevand A/S og Rudersdal Forsyning A/S stiftede fælles serviceselskab Forsyningen Allerød Rudersdal A/S. Selskabet har anmodet om, at disse omkostninger optages som en 1:1 omkostning i 2011/2012 i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 17, stk. 4.

Hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at bestemmelsen i § 17, stk. 4 omhandler en fusion mellem vandselskaber omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1. Et serviceselskab er ikke omfattet af prisloftreglerne, og omkostninger, der medgår ved dannelsen heraf, kan derfor ikke indgå ved fastsættelsen af tillæg til prisloftet. Beslutningen om at oprette et serviceselskab er truffet af selskaberne, som dermed har indflydelse på de dermed forbundne omkostninger. På den baggrund kan selskabets omkostninger hertil ikke medtages som 1:1 omkostninger.

Selskabet har i sit høringssvar anført, at *”Det fælles serviceselskab er stiftet, således at serviceaktiviteterne fra de to selskaber, Rudersdal Forsyning A/S (vand og spildevand) og Allerød Spildevand A/S er flyttet til det nye fælles serviceselskab. Det vil sige, at det nye serviceselskab blandt andet udfører administration, regnskab m.v. for Rudersdal Forsyning A/S (vand og spildevand) og Allerød Spildevand A/S. Anlæggene, herunder vandværker, ledningsnet og renseanlæg ejes fortsat af henholdsvis Rudersdal Forsyning A/S og Allerød Spildevand A/S. Vi er derfor af den opfattelse, at der er tale om en ”fusion” af serviceaktiviteterne fra de to selskaber Rudersdal Forsyning A/S og Allerød Spildevand A/S. Det er ligeledes vores opfattelse, at hensigten med ændringen i prisloftbekendtgørelsen også var tænkt at omfatte fusion af dele af selskaber.*

Formålet med stiftelsen af det fælles serviceselskab mellem Rudersdal Forsyning A/S (vand og spildevand) og Allerød Spildevand A/S har været at opnå en besparelse på sigt.”

Selskabet har anmodet om, at *”Såfremt Forsyningssekretariatet ikke vil acceptere fusionsomkostningerne som 1: 1 omkostninger, skal vi anmode om, at der ikke fastsættes et individuelt effektiviseringskrav for 2012 og/eller 2013 for Allerød Spildevand A/S med henvisning til ovennævnte bekendtgørelse.”* (Bekendtgørelse nr. 173 af 27. februar 2012. om prisloftsregulering m.v. af vandsektoren, § 17, stk. 4)

Forsyningssekretariatet skal hertil bemærke, at de to selskaber har fundet det hensigtsmæssigt at effektivisere driften ved at lade administration, regnskab mv. udføre i det til formålet dannede serviceselskab. Parterne har en forventning om, at det på sigt giver en besparelse. Denne bespa-

relse skal give selskaberne dækning for de ekstra omkostninger, som de har haft ved at oprette serviceselskabet.

Det fremgår af prisloftbekendtgørelsen, at hjemlen i § 17, stk. 4, forudsætter, at der er tale om en fusion mellem selskaber, som er omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1. Et fælles serviceselskab er ikke omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1.

Forsyningssekretariatet har ikke bemærkninger til selskabets opfattelse af, at ændringen af bekendtgørelsen også var tænkt at omfatte dele af selskaber, udover, at det ikke fremgår af formuleringen i bekendtgørelsen.

Derfor er der ikke hjemmel i prisloftbekendtgørelsen til at undlade at fastsætte et individuelt effektiviseringskrav i det følgende års prisloft. Forsyningssekretariatet fastholder derfor sit afslag på at give tillæg til prisloftet for omkostninger som 1:1 omkostninger og på at undlade at fastsætte et individuelt effektiviseringskrav.

Det bemærkes endvidere, 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 prisloftåret 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.

Selskabet har i dets høringssvar af 28. september 2012 anmodet om at få tillæg for driftsomkostninger til henholdsvis arbejder ved Rørmosen og eventuelt klimamål som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

- Arbejder ved Rørmosen: 26.270 kr.
- Klimamål: 10.000 kr.

Arbejder ved Rørmosen

Målet er efter det oplyste fastsat af Allerød Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt Allerød Byråds beslutninger af 16. december 2009, 29. april 2010 og 27. maj 2010 samt tillæg til spildevandsplan 2008 vedrørende serviceniveau for oversvømmelser, udbygning af renseanlæg, kloakering i det åbne land og slamhåndtering fra december 2010.

Ifølge det indsendte går målet ud på at klimasikre Rørmosen mod oversvømmelser. Det fremgår af byrådsbeslutningerne, at dette skal ske ved etablering af et bassin på 20.000 m³ ved Rørmosen. Selskabet har færdigetablet bassinet i 2012.

Baggrunden for beslutningen om etablering af bassinet er tillægget til spildevandsplanen, hvoraf det fremgår, at kommunen har vedtaget et udvidet serviceniveau vedrørende oversvømmelser. Det fremgår af tillægget, at selskabet skal finde løsninger, således at kloaksystemet kan klare en belastning svarende til en 25 års regnhændelse, der hvor der er risiko for oversvømmelse af sokkelkote.

De budgetterede driftsomkostninger skal efter det oplyste gå til pleje af arealet ved Rørmosen, herunder oprensning for uvedkommende materialer, monitorering af borer og udarbejdelse af logbog.

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 26.270 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Allerød Kommune.

Klimamål

Selskabet har vedrørende målet anført følgende i høringssvaret: *Endelig skal vi anmode om, at der indarbejdes et tillæg til prisloftet grundet med forventningen om et miljø- og servicemål som følge af den nye lovgivning vedrørende klima. Lovgivningen er endnu ikke helt på plads, og det er derfor usikker i hvilket omfang Allerød Spildevand vil blive pålagt eventuelle arbejder som følge heraf. Det er dog Allerød Spildevands vurdering pt., at Allerød Kommune vil kunne påbyde Allerød Spildevand at foretage diverse beregninger med vores afløbsmodel. Således at konsekvenser som følge af klimaudviklingen kan estimeres."*

En forudsætning for tildeling af tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er, at målet er nyt og konkretiseret, fastsat statsligt, kommunalt eller lokalt og i øvrigt er dokumenteret.

Idet målet efter det oplyste endnu ikke er vedtaget og ikke opfylder de øvrige betingelser for tildeling af tillæg, finder Forsyningssekretariatet ikke anledning til at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Forsyningssekretariatet henviser i øvrigt til, at regeringen og KL den 10. juni 2012 indgik aftale om kommunernes økonomi for 2013, hvori det er besluttet, at investeringsniveauet i klimatilpasning skal løftes. På baggrund heraf forventes det, at der senere i år vil blive fremsat lovgivning med henblik på, at spildevandsselskaber kan understøtte nye kommunale investeringer, som har til formål at styrke afledning og håndtering af regnvand. Der vil formentlig ske en udvidelse af de aktiviteter, som spildevandsselskaberne kan takstfinansiere. Sigtet er, at reglerne vil få virkning for prislofterne for 2013.

Der vil senere blive udsendt supplerende information om udmøntningen af de nærmere vilkår og rammer for klimatilpasningsindsatsen, herunder om hvorledes selskaberne skal forholde sig, såfremt de nye regler medfører et behov for at genoptage prislofterne for 2013.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 26.270 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.

I selskabets prisloft for 2011 er der ikke givet tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Der er derfor ikke anledning til at foretage en korrektion for forskelle mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 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.

Tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrullet dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 533.000 kr. i prisloftsåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 304.000 kr i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 229.000 kr. (533.000 kr. – 304.000 kr.) i prisloftet for 2013.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskellen 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 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 228.265 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 432.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -203.735 kr. (228.265 kr. – 432.000 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	4.297.847 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	-1.432.616 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	2.865.231 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	2 år
Fradrag i prisloftet for 2013	-1.432.616 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 prisloftsåret.

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		41.209.890	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	21.379.475	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	1.290.399	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	1.128.605	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-30.487.152	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-6.688.673	kr.	0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	38.142.041	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	38.142.041	kr.	-38.142.041 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		3.067.849	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 3.067.849 kr.

Selskabets tillæg til prisloftet 2013 skyldes, at selskabet har haft lavere indtægter fra de primære aktiviteter mv. end fastsat i prisloftet for 2011

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 1.099.383 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 korregeret 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, fratrukket 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.