

Aquadjurs A/S (spildevand)
Att.: Palle Lyngsø Mikkelsen
Århusvej 22 C
8500 Grenå

11. februar 2013

Sag 12/06053

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 Aquadjurs A/S (spildevand) gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 55,23 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

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

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle 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 7. september 2012 med 2 ugers høringsfrist.

Udkastet blev den 10. oktober 2012 sendt i en kort høring for så vidt angår korrektionen af gennemførte 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	32.433.029	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudvikling	1.005.424	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.621.651	kr.	
Driftsomkostninger i alt	31.816.802	kr.	31.816.802 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	41.622.771	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	1.756.028	kr.	
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	725.333	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	1.779.333	kr.	
Investeringstillæg i alt*	45.883.465	kr.	45.883.465 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	3.900.500	kr.	
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	120.900	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	105.967	kr.	
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	1.000.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	0	kr.	
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	2.485.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	146.985	kr.	
Øvrige udgifter mv. i alt	7.759.352	kr.	7.759.352 kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-2.950.422	kr.	
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	14.682.273	kr.	
Korrektioner ift. tidligere år i alt	11.731.851	kr.	11.731.851 kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013			97.191.470 kr.
Debiteret vandmængde 2011			1.759.913 m ³
Prisloft 2013			55,23 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	33.333.021	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	766.659	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.666.651	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	32.433.029	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 be-

løb svarende til forskellen mellem 95 pct. af vandselskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 og driftsomkostningerne i prislofterne for 2011 og 2012.

Selskabet har den 4. juli 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.

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 udgør 97 pct. ($33.348.430/34.249.005 \cdot 100$) af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 er således ikke mere end 5 pct. lavere end selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Der er derfor ikke grundlag for en forhøjelse af selskabets driftsomkostninger i prisloftet efter § 8, stk. 4-5.

Selskabet har i høringssvar af 21. september 2012 gjort opmærksom på, at Forsyningssekretariatets beregning af de faktiske driftsomkostninger (FADO) i 2010 er opgjort forkert. Ifølge selskabet bør FADO 2010 udgøre 34.995.432 kr.

Ved at benytte de af selskabet fremlagte tal for FADO 2010, udgør FADO 2010 ($33.348.430/34.995.432 \cdot 100$) 95,3 pct. af driftsomkostningerne i prisloftet 2011. Det betyder, at selv hvis selskabets beregning af FADO 2010, blev lagt til grund for vurderingen, ville der ikke være grundlag for en forhøjelse efter bestemmelserne, idet selskabets driftsomkostninger i prisloft 2011 ikke er mere end 5 pct. mindre en FADO 2010.

Selskabet anfører i høringssvaret, at FADO 2010 bør pristalsreguleres for at undgå yderligere effektivisering.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke skal ske en pristalsregulering af forhøjelsen og tillægget ud over den korrektion for prisudviklingen, som foretages efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, 2. pkt.

Det skyldes, at det ifølge ordlyden af bestemmelsen er udgangspunkt for prisloftet for 2013, der skal forøges, og den maksimale forøgelse af driftsomkostningerne er svarende til 95 pct. af selskabets FADO 2010.

Såfremt det var tanken, at der udover den maksimale grænse i prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 4, ligeledes skulle prisfremskrives, ville det i stedet have været logisk, at tage udgangspunkt i selskabets regnskab for 2011, som er det senest tilgængelige regnskab, i stedet for at anvende oplysninger fra 2010 og herefter fortage en prisfremskrivning.

Herudover bemærkes, at basisperioden for fastsættelsen af selskabernes prislofter ifølge Vandsektorloven (VSL) er årene 2003-2005. Denne ba-

sisperiode korrigeres for en række faktorer, blandt andet prisudviklingen efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, 2. pkt. Bestemmelserne i prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 4-5, må fortolkes i overensstemmelse med VSL. Hvis 2010 skulle være et nyt basisår, ville dette kræve en ændring af VSL.

Endelig skal bestemmelsen ses i sammenhæng med prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, 3 pkt., som betyder, at ingen selskaber får fastsat deres pristalskorrigerede driftsomkostninger lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger ifølge beregningerne i benchmarkingen.

Samlet er det derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at idet tillægget, der gives efter prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 4, er varigt og gives for at tilpasse prisloftet et mere realistisk omkostningsniveau fremadrettet, samtidig med, at der ikke er tale om en ny basisperiode for prisloftet, er de FADO 2010 blot et udtryk for, hvad tillægget efter bekendtgørelsens § 8, stk. 4-5, skal baseres på.

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 driftsomkost-

ninger 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 1.005.424 kr., svarende til 3,1 pct. af 32.433.029 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 33.438.452 kr. (1,031*32.433.029 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 17.224.604 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 produktivitetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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: Produktivitetsudviklingen 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 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

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

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 bruges analysen til at undersøge sammenhængen imellem effektiviseringspotentiallet og størrelsen af netvolumenbidrag fra enkelte costdrivere.

Analysen peger på, at selskaber, som har en samlet afvigelse på costdrivere *Regnsvandsbassiner, 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 effektiviseringspotentiallet for de pågældende selskaber, jf. bilag 3 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013*.

Yderligere kan selskabet se en oversigt over hvert selskabs sammensætning af costdrivere i bilag 11 til hovedpapiret: *Resultatorienteret Benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - 2013*.

Selskabet 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 effektiviseringskrav på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Særlige forhold

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet i mail af 23. november 2012 har beskrevet, at selskabet betaler husleje for sine administrationslokaler. Det fremgår af det fremsendte materiale, at husleje fra 1. juli 2011 til 30. juni 2012 forventes at udgøre 209.257,22 kr.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at ovenstående er et særligt forhold, idet selskabets driftsomkostninger vil afspejle disse lejeomkostninger. Til sammenligning vil et selskab, som ejer sine administrationslokaler have kapitalomkostninger, som ikke afspejles i driftsomkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor forøget selskabets netvolumenmål med 209.257 kr.

Godkendte miljø- og servicemål

Selskabet har både i det korrigerede prisloft for 2012 og prisloftet for 2013 fået godkendt ekstraomkostninger til behandling af slam. Omkostningerne vedrører de ekstra omkostninger der forbundet med behandling af slam der har en højere type end A-slam.

Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering at selskabet ikke kan få medtaget B- eller C- slam i beregningen af deres netvolumenmål

Opgørelsen af selskabets netvolumenmål fremgår af Bilag 11, som kan findes på Forsyningssekretariatets hjemmeside¹.

Høringssvar

Selskabet har i høringssvar af 21. september 2012 anbefalet, at udmøntningen af det individuelle effektiviseringskrav udsættes, indtil der foreligger en retvisende model for benchmarking. Hertil mener selskabet, at de individuelle effektiviseringskrav i det aktuelle omfang ikke er i overensstemmelse med Konkurrenceankenævnets kendelse. Endvidere skriver selskabet, at selskabet ikke kan se, at Forsyningssekretariatet har gennemgået fremgangsmåden for fastsættelsen af de individuelle effektiviseringskrav.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at benchmarkingmodellen for prisloftet 2013 er retvisende og resulterer i retvisende effektiviseringskrav for selskaberne.

Forsyningssekretariatet forstår selskabets anden kommentar, som at selskabet mener, at det alene er selskaber med særligt store effektiviseringsbehov, der skal stilles et individuelt effektiviseringskrav.

Forsyningssekretariatet er enig i, at det alene er selskaber med særligt store effektiviseringsbehov, der skal stilles et individuelt krav til effektivisering.

For at sikre at det kun er selskaber med særligt stort effektiviseringsbehov, der får et individuelt effektiviseringskrav, har Forsyningssekretariatet foretaget en række hensyn i forbindelse med vurderingen af hvert selskabs effektiviseringskrav.

Hensynene kan opdeles i to kategorier:

- Generelle hensyn
- Individuelle hensyn

De *generelle hensyn* indebærer to forhold: Alle selskaber får tillagt hhv. 25 pct. for spildevandsforsyninger og 20 pct. for vandforsyninger af selskabets driftsomkostninger i prisloftet (DOiPL) til deres netvolumenmål i beregningen af deres korrigerede potentiale jf. afsnit 8.1 i papiret "*Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne 2013*" (modellen). Korrektionen tager hensyn til eventuelt manglende costdrivere. På baggrund af dette korrigerede netvolumenmål beregnes selskabets korrigerede effektiviseringspotentiale, som anvendes ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Yderligere bliver der, efter samtlige øvrige generelle og individuelle hensyn er taget, kun givet krav til selskaber med et korrigeret potentiale på mere end 4 pct.

De generelle hensyn indebærer, at en lang række selskaber som udgangspunkt ikke modtager et effektiviseringskrav.

De individuelle hensyn indebærer tre forhold, som alle kan føre til en reduktion i selskabets individuelle effektiviseringspotentialer eller effektiviseringskrav, jf. papiret *"Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne 2013"* (modellen). De tre forhold er:

- Selskabets særlige forhold, såfremt selskabet har indberettet særlige forhold, jf. afsnit 8.2 i modellen
- Selskabets sammensætning af costdrivere, jf. afsnit 8.3 i modellen
- Selskabets placering i region, jf. afsnit 8.3 i modellen

Ovenstående tre forhold kan føre til en reduktion af selskabets individuelle effektiviseringskrav enten via en forøgelse af selskabets netvolumenmål, eller en reduktion af selskabets effektiviseringspotentialer. I en række tilfælde indebærer den individuelle vurdering, at selskabet ikke modtager et effektiviseringskrav på trods af at benchmarkingmodellen påviser et effektiviseringsbehov.

Forsyningssekretariatet bemærker desuden, at der gives flere særlige forhold sammenholdt med hvad der var tilfældet i de oprindelige afgørelser for prisloft 2012. Forhold, som er ekstra fordyrende for selskabet, og som er rammebetingelser for selskabet, bliver betragtet som særlige såfremt selskabet kan dokumentere dette.

Samtlige generelle og individuelle hensyn, der foretages i forhold til det oprindelige effektiviseringspotentialer, som er opgjort uden særlige forhold og indtil det endelige effektiviseringskrav er fastsat sikrer, at det er de selskaber, hvor benchmarkingen påviser et særligt stort effektiviseringsbehov, som får fastsat et individuelt effektiviseringskrav.

Selskabet skriver i høringssvaret, at når Forsyningssekretariatet konkluderer, at selskabet har et effektiviseringspotentialer på ca. 49 pct. (svarende ca. til 16 mio. kr.) hænger det ikke sammen med virkeligheden. I tilknytninger hertil nævner selskabet, at selskabets lønninger efter reduktioner og nedskæringer udgør ca. 14 mio. kr. årligt.

Forsyningssekretariatet bemærker, at det ikke er unormalt, at der er store effektiviseringspotentialer i selskaberne. Hertil bemærkes, at selskaberne formentlig vil opleve et effektiviseringspotentialer i selve netværkene.

Selskabet skriver i sit høringssvar, at selskabet har foretaget benchmarking med Hedensted Spildevand og Syddjurs Spildevand. Selskabet skriver, at når selskabet får gennemført sine effektiviseringsplan, er selskabets driftsudgifter identiske med dem, de har i Hedensted. Selskabet skriver, at alligevel står selskabet ifølge benchmarkingmodellen stadig med et meget stort rationaliseringspotentialer. Selskabet skriver, at denne

ulogiske er mangel på sammenhæng, vurderer selskabet må skyldes fejl og mangler i den matematiske og teoretiske udarbejdede model.

Forsyningssekretariatet bemærker, at Hedensted driver et større netværk end selskabet, hvilket blandt andet kan ses ved, at Hedensteds netvolumenmål er større end selskabets. Herudover driver Hedensted dette netværk med færre årlige driftsomkostninger. Dette medfører, at Hedensted står relativt bedre i benchmarkingmodellen. Hertil bemærkes, at det er helt naturligt, at selskabet har et større effektiviseringspotentialer end Hedensted Spildevand, idet selskabet ikke er færdigt med sine effektiviseringsplaner endnu og hvis Hedensted allerede har gennemført en del af disse effektiviseringsaktiviteter. Herudover bemærker Forsyningssekretariatet, at selskabernes data er kvalitetssikret, så disse kan anvende i benchmarkingmodellen.

Selskabet skriver i sit høringssvar, at de manglende regler og retningslinjer for kontering, resulterer i stor kreativitet. Hertil skriver selskabet, at ved at få opført sit eget administrationsdomicil samt at udnytte mulighederne for at konvertere driftsmidler til anlæg, kan selskabet sandsynligvis klare sig igennem et par prisloftsrunder mere.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der i benchmarkingmodellen tages hensyn til selskabernes eventuelle problemer med at fordele driftsomkostningerne på de forskellige costdrivere. Hertil bemærkes, at selskabet naturligvis kun må registre omkostninger, som rent faktisk er anlægsomkostninger, som anlægsomkostninger. Selskaberne må derfor ikke registre driftsomkostninger som anlægsomkostninger, hvis de ikke rent faktisk er anlægsomkostninger. Herudover kan Forsyningssekretariatet læse ud af selskabets høringssvar, at selskabet har lejeomkostninger. Dette er et særligt forhold, som er yderligere beskrevet under afsnittet omkring særlige forhold.

Selskabet skriver i sit høringssvar, at selskabet bliver stillet dårligt i benchmarkingmodellen, når selskabet har en central renseanlægsstruktur, specielt fordi selskabet transporterer store mængder spildevand fra nabo-kommunen til rensning på Fornæs Renseanlæg. Selskabet skriver endvidere, at den nye benchmarkingmodel ikke tager højde for hvor store mængder vand en forsyning transporterer, men fokuserer alene på en ”meget teoretisk” ydelse for de enkelte pumpestationer.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet ikke stilles dårligere i benchmarkingmodellen, fordi selskabet har en central renseanlægsstruktur. Benchmarkingmodellen afspejler netop forsyningernes struktur ved, at netvolumenmålet fra costdriveren *Renseanlæg* beregnes på baggrund af de enkelt renseanlægs faktiske PE, PE-kapacitet og renseprocesser. Hertil tager modellen ligeledes hensyn til, hvor meget og hvor langt spildevandet transporteres igennem costdriverne *Pumpestationer* og *Ledninger*. Dette skyldes, at pumpestationernes antal og størrelse afhænger net-

op af den mængde spildevand, der transporteres. Hertil afhænger ledningslængden af, hvor langt spildevandet transporteres.

Selskabet beskriver i sit høringssvar, at de costdrivere, som selskabet har indberettet for pumpestationer er forkerte. Selskabet skriver, at det vil inden den 5. oktober 2012 indsende en ny opgørelse over selskabets pumper.

Forsyningssekretariatet har ikke tilrettet selskabets oplysninger omkring pumpestationer i benchmarkingmodellen for 2013, idet selskabet i mail af 22. november 2012 har skrevet, at det ikke er muligt for selskabet at nå at indberette disse data, så de kan komme med i forbindelse med prisloftet for 2013.

Selskabet bemærker i sit høringssvar, at alderskorrektionen virker underlig og uforståelig. Hertil skriver selskabet, at det mister ca. 1 mio. kr. i netvolumenmål, mens en anden forsyning får et tillæg på ca. 5 mio. kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabernes alderskorrigerede netvolumenmål afhænger af netværkenes alder. Selskabets alderskorrigerede netvolumenmål er 490.717 (25.070.112- 24.579.395) mindre end netvolumenmålet, idet alderen på selskabets netværk er yngre end det typiske selskabs netværk. Selskabet kan læse om alderskorrektionen under *Benchmarking 2013* på hjemmesiden².

Selskabet skriver i sit høringssvar, at ved opgørelsen af netvolumen for renseanlæg er der noget, der umiddelbart virker ulogisk og uforståelig, når selskabet sammenligner næsten identiske forsyninger, og at vi her bliver ramt på en ikke retvisende måde.

Forsyningssekretariatet bemærker, at costdriveren for *Renseanlæg* er et gennemsnit af den faktiske belastning i PE og kapaciteten i PE, hvorfor selskaberne herved kan sammenlignes. Selskabet kan læse om costdriveren *Renseanlæg* under *Benchmarking 2013* på hjemmesiden³.

Selskabet skriver i bilag til høringssvaret, at i henhold til bilag 9 udgør selskabets effektive driftsomkostninger 16.697.970 kr., hvilket ikke stemmer overens med det angivne beløb i udkast til afgørelse om prisloft for 2013. Hertil skriver selskabet at forholdet påvirker ikke umiddelbart selskabets effektiviseringskrav eller indtægtsramme.

Forsyningssekretariatet har tilrettet selskabets effektive driftsomkostninger i afgørelsen, hvilke ligeledes afhænger af selskabets særlige forhold, som er beskrevet i afsnittet omkring særlige forhold.

² Se <http://www.kfst.dk/tilsyn/benchmarking/benchmarking-2013/>

³ Se <http://www.kfst.dk/tilsyn/benchmarking/benchmarking-2013/>

I dette afsnit foretages en konkret vurdering af selskabets individuelle forhold. Denne vurdering omhandler selskabets sammensætning af cost-drivere, særlige forhold og effektiviseringspotentiale. Vurderingen har til formål at sikre, at eventuelle særlige forhold er indarbejdet i opgørelsen af selskabets effektiviseringskrav.

Samlet vurdering

Forsyningssekretariatet har forøget selskabets netvolumenmål i overensstemmelse med selskabets særlige forhold, jf. ovenstående. Da selskabets sammensætning af costdrivere ikke har givet anledning til en ændring af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale, fastsættes effektiviseringskravet på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen og hensynet til det særlige forhold.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale under hensyntagen til det særlige forhold på 15.208.425 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 15.208.425 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.621.651 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 1.913.039.368 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.913.039.368 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 41.622.771 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 41.622.771 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 markeds-mæssige 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 713.945 kr.

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

Aquadjurs A/S (spildevand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	75	184.902	2.465
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2011	5	69.800	13.960
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2011	5	1.735.452	347.090
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	9.947.248	132.630
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	615.044	8.201
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	2.488.071	33.174
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	1.420.744	18.943
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	5.182.551	69.101
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	75	6.091.494	81.220
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	849.992	42.500
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	3.132.159	41.762
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	719.543	35.977
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	1.193.520	59.676
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	1.805.730	24.076
Strømpeforing = Ø 200 mm	2011	50	150.700	3.014
Strømpeforing = Ø 200 mm	2011	50	209.647	4.193
Strømpeforing = Ø 200 mm	2011	50	2.712.713	54.254
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	201.967	10.098
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	323.139	16.157
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	50	421.149	8.423
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	443.355	22.168
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Mek/EL	2011	20	260.000	13.000
			I alt	1.042.083

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 11. april 2012, 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 1.042.083 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [713.945 kr. + 1.042.083 kr.]. Som

følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 1.756.028 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 har i høringssvar af 15.oktober anført, at selskabets tillæg for planlagte investeringer i 2011 i prisloft 2011 i udkastet var noteret for højt. Forsyningssekretariatet ser sig enige i selskabets bemærkning og har korrigeret beløbet, jf. nedenstående afsnit.

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 600.833 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 758.000 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 1.042.083 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 liver således 725.333 kr. (1.042.083- 600.833 kr. + 1.042.083-758.000 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:

Aquadjurs A/S (spildevand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2012	75	22.800.000	304.000
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2012	20	3.000.000	150.000
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	900.000	45.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - Mek/EL	2012	20	3.000.000	150.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	400.000	20.000
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2012	5	400.000	80.000
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	300.000	60.000
Arbejdsplads	2012	5	500.000	100.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	1.200.000	24.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	1.500.000	75.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	2.000.000	40.000
Ledningsnet	2013	75	21.700.000	289.333
Jordbassin Klasse A	2013	50	100.000	2.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	2.000.000	100.000
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2013	5	200.000	40.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	5.000.000	100.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	2.000.000	100.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	5.000.000	100.000
			I alt	1.779.333

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 1.779.333 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: 16.000 kr.
- Ejendomsskatter: 95.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter der er omfattet af prisloftregulering hos et andet selskab: 2.575.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.214.000 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. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet og beløbet for prisloftet gældende for 2013 fastsættes til 16.500 kr.

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

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Det drejer sig om køb af spildevandsrensning af Randers Spildevand A/S, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.900.500 kr.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD

Vandselskaberne kan få indregnet nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetning til Forsyningssekretariatet samt betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD, på samme måde som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 75.900 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 45.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 120.900 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 prisloftåret, 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 3.299.967 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 3.194.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 105.967 kr. (3.299.967 kr. – 3.194.000 kr.).

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 i forbindelse med afgivelse af høringssvaret af 21. september 2012 indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2013 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Deponering af cadmiumholdigt slam: 1.000.000 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat statsligt. Som dokumentation for målet har selskabet i forbindelse med klagen over afgørelsen af prisloftet for 2012 henvist til bekendtgørelse nr. 1650 af 13. december 2006 om anvendelse af affald til jordbrugsformål (slambekendtgørelsen), bekendtgørelse nr. 1415 af 12. december 2011 om affald (affaldsbekendtgørelsen) samt til regulativ for affald gældende for Syddjurs og Norddjurs Kommune fra november 2006.

Selskabet har i forbindelse med klagesagen oplyst og i mail af 17. august 2012 bekræftet, at selskabets spildevandsslam har et indhold af tungmetaller (cadmium, kobber og pah), som overstiger grænseværdierne i slambekendtgørelsens bilag 2. Ifølge bekendtgørelsens § 6, stk. 1, må selskabet derfor ikke udbringe spildevandsslammet på landbrugsjord som normalt, og selskabet har derfor måtte deponere slammet, hvilket har resulteret i en række yderligere omkostninger. Ifølge selskabets e-mail af 25. september 2012 vil deponeringen af slam i 2013 sandsynligvis ske på grund af for højt indhold af pah, idet selskabet forventer at have fået styr på det høje indhold af cadmium. Selskabet har dog endnu ikke endelig klarhed over indholdet af pah, cadmium, kobber mv.

Det følger af affaldsbekendtgørelsens § 43, at når en kommunal ordning for forbrændings- og deponeringsegnet affald er fastlagt i regulativet for erhvervsaffald, og regulativet er trådt i kraft, er virksomheder forpligtet til at benytte ordningen som foreskrevet.

I affaldsregulativet for Syddjurs og Norddjurs Kommune fremgår det af afsnit 3.4., at deponeringsegnet affald kun må leveres til Reno Djurs I/S i Glatved.

Idet selskabet som følge af affaldsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, er forpligtet til at følge den foreskrevne ordning i affaldsregulativet, og idet de indberettede driftsomkostninger alene omfatter de meromkostninger, der er ved at deponere spildevandsslammet fremfor at udbringe det på landbrugsjord, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at de indberettede aktiviteter medgår til opfyldelsen af et miljømål.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det derfor for dokumenteret, at de budgetterede driftsomkostninger på 1.000.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat statsligt/kommunalt.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 1.000.000 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.

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.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 2.675.000 kr. i prisloftsåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 190.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 2.485.000 kr. (2.675.000 kr. – 190.000 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 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 3.069.221 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 2.922.236 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 146.985 kr. (3.069.221 kr. – 2.922.236 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	11.801.686 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	-2.950.422 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	8.851.264 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	3 år
Fradrag i prisloftet for 2013	-2.950.422 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, fratrukket
- 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		84.639.790	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	41.664.060	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	1.209.500	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	5.188.547	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-43.338.187	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	4.723.920	kr.	-4.723.920 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	61.078.506	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	4.155.091	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	65.233.597	kr.	-65.233.597 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		14.682.273	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 14.682.273 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 1.759.913 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, 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.