

Greve Spildevand A/S
Att.: Jeanette Berg
Løvmosen 2
2670 Greve

15. februar 2013
Sag 12/0990

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 Greve Spildevand A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 40,58 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

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

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

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

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

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

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

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

Begrundelse

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

Selskabets prisloft for 2013 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 inkl. tillæg iht. § 8, stk. 4	26.642.405 kr.		
Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5	17.908.867 kr.		
Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 3	498.080 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	825.915 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.332.120 kr.		
Driftsomkostninger i alt	44.543.147 kr.	44.543.147	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	35.051.404 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	2.176.491 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	915.246 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	1.855.673 kr.		
Investeringstillæg i alt*	39.998.814 kr.	39.998.814	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	1.480.296 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	115.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	22.686 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	2.802.896 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	-125.334 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	-85.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-13.178 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	4.197.366 kr.	4.197.366	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-2.773.668 kr.		
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	3.368.715 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	595.047 kr.	595.047	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		89.334.374	kr.
Debiteret vandmængde 2011		2.201.360	m ³
Prisloft 2013		40,58 kr. pr. m ³	

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

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

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

Likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver kan ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift, og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Driftsomkostninger

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012

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

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

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2012 opgøres således til:

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	17.710.236 kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	407.335 kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0 kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0 kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	18.117.571 kr.

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

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

I tillæg til dette kan et vandselskab, som får øget driftsomkostningerne i prisloftet for 2013 efter § 8, stk. 4, få øget prisloftet midlertidigt med beløb svarende til forskellen mellem 95 pct. af vandselskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 og driftsomkostningerne i prislofterne for 2011 og 2012.

Selskabet har den 2. maj 2012 ansøgt om forøgelse af selskabets driftsomkostninger i henhold til § 8, stk. 4, samt om midlertidig forøgelse af driftsomkostninger i henhold til § 8 stk. 5.

Forhøjelse efter § 8, stk. 4

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 udgør 47 pct. ($17.802.691/37.644.637 \cdot 100$) af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

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

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets driftsomkostninger i prisloftet bør forhøjes til 71 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Selskabets driftsomkostninger i prisloftet forhøjes dermed til 26.642.405 kr. (71 pct. af 37.644.637).

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

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

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

Selskabet har redegjort for afvigelsen i mail af 22. august 2012. Ifølge selskabet skyldes afvigelsen omkostninger til TV-inspektioner på

9.600.000 kr., der er blevet afholdt som driftsomkostninger i 2010. I 2011 er omkostninger til TV-inspektioner på 9.600.000 kr. blevet aktiveret som del af en investering og optræder derfor ikke som en driftsomkostning. Ved at korrigere FADO 2010 for omkostninger, som fremadrettet er aktiveret, opnås derfor et mere repræsentativt omkostningsniveau for selskabet, som afspejler en normal drift.

Forsyningssekretariatet har beregnet en forhøjelse af driftsomkostningerne i prisloftet, hvis omkostninger til TV-inspektioner ikke finder sted. Det vil sige, ved at korrigere FADO 2010 fra 37.644.637 kr. til 28.044.637 kr.

Selskabets driftsomkostninger, der danner udgangspunkt for prisloftet, kan på den baggrund øges til 26.642.405 kr. ($0,95 \cdot 28.044.637$), som er 95 pct. af selskabets korrigerede faktiske driftsomkostninger i 2010. Dette svarer til at øge selskabets driftsomkostninger i prisloftet med 71 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

I høringssvar af 17. oktober 2012 anfører selskabet, at den af Forsyningssekretariatet korrigerede opgørelse af FADO 2010 ikke er korrekt. Selskabet oplyser, at FADO 2010 skal opgøres til 37.894.637 kr., som forhøjelsen driftsomkostningerne i prisloftet 2013 bør baseres på.

Forsyningssekretariatet er ikke enig i selskabets opgørelse af FADO 2010, som fremgår af selskabets høringssvar. Det skyldes, at selskabet i en mail af 23. august 2012 har bekræftet, at FADO 2010 bør opgøres til $(37.644.637 - 9.600.000) + 28.044.637$ kr., og at dette omkostningsniveau er repræsentativt for selskabets drift fremadrettet. Selskabet er blevet gjort opmærksomt på, at Forsyningssekretariatet er uenig i selskabets opgørelse af FADO 2010 i mail af 6. november 2012.

Selskabet har kontaktet Forsyningssekretariatet telefonisk den 8. november. I samtalen forklarede selskabet og selskabets revisor, at Forsyningssekretariatets opgørelse af FADO 2010 ikke er korrekt. Forsyningssekretariatet bad herefter selskabet redegøre yderligere for dette og fremsende det på skrift.

Forsyningssekretariatet har rykket for en skriftlig forklaring i mail af 28. november 2012. Da selskabet ikke har fremsendt en redegørelse for, hvordan FADO 2010 ifølge selskabet bør opgøres, har Forsyningssekretariatet lagt selskabets tidligere skriftlige oplysninger til grund for afgørelsen. Det er dermed fortsat Forsyningssekretariatet vurdering, at FADO 2010 korrigeres til at udgøre 28.044.637.

Midlertidig forhøjelse efter § 8, stk. 5

Selskabet kan derudover midlertidigt få øget driftsomkostningerne i prisloftet med et beløb svarende til forskellen mellem 95 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 og driftsomkostningerne i prislofterne for 2011 og 2012. Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 og

2012 og beregningen af den midlertidige forhøjelse fremgår af nedenstående tabel:

	Prisloft 2011	Prisloft 2012
Driftsomkostninger i prisloft	17.802.691	17.904.385 kr.
95 % af faktiske driftsomkostninger i 2010	35.762.405	35.762.405 kr.
Forskel	17.959.714	17.858.020 kr.
Midlertidig forhøjelse iht. § 8, stk. 5		35.817.734 kr.

Selskabet har i sit høringssvar anmodet om at få efterslæbet fordelt over 5 år. Desuden anfører selskabet, at efterslæbet skal beregnes i forhold til det korrigerede prisloft 2012, hvor selskabet stilles over for et individuelt effektiviseringskrav, fremfor det oprindeligt fastsatte, hvilket vil medføre en forøgelse af efterslæbet på 213.186 kr.

Med hensyn til selskabets bemærkning om, hvilke driftsomkostninger i prisloftet 2012 (DOiPL), der skal benyttes i forhold til beregningen af efterslæbet, jf. § 8, stk. 5, er det Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskaber mener, at det individuelle effektiviseringskrav skal medregnes i DOiPL 2012. Til det bemærker Forsyningssekretariatet, at det er udgangspunktet for DOiPL 2012, som indgår i beregningen af efterslæbet og ikke DOiPL 2012 fratrullet effektiviseringskravet. Udgangspunktet for DOiPL 2012 er uændret i forhold til det oprindelige og korrigerede prisloft 2012. Dermed er det fortsat Forsyningssekretariatets vurdering, at ovenstående beregning af efterslæbet er korrekt.

Med hensyn til perioden for fordelingen af efterslæbet gør Forsyningssekretariatet opmærksom på, at det efter ordlyden af bestemmelsen drejer sig om en *midlertidig* periode. Forsyningssekretariatet vurderer, at en midlertidig periode umiddelbart er 1-2 år. Det skyldes, at efterslæbet gives for at kompensere selskaberne økonomisk, således at driftsopgaver, der er blevet udskudt i 2011 og 2012 på grund af et for lavt prisloft, kan indhentes. Umiddelbart, bør de udskudte driftsopgaver kunne indhentes over en periode svarende til den, de er blevet udskudt i, det vil sige 1-2 år. I tilfælde af at selskabet kan redegøre for, at efterslæbet ikke kan anvendes på 2 år, kan efterslæbet fordeles over mere end to år.

Forsyningssekretariatet har i mail af 6. november 2012 bedt selskabet redegøre for årsager til, at efterslæbet skal fordeles over mere end to år.

Selskabet har kontaktet Forsyningssekretariatet telefonisk den 8. november 2012, hvor selskabet fastholdt at få fordelt efterslæbet over 5 år med den begrundelse, at selskabet ønsker så stabile takster som muligt. Desuden oplyste selskabet, at det ikke havde overholdt sit prisloft i 2011 og 2012 og derfor allerede har anvendt det beløb, som efterslæbet svarer til. Selskabet redegjorde ikke for årsager til, at efterslæbet ikke kan anvendes inden for 2 år til at indhente forsømte driftsopgaver, da disse opgaver ikke er blevet udskudt, og prisloftet dermed ikke er blevet overholdt.

Forsyningssekretariatet bad selskabet redegøre skriftligt for, hvorfor efterslæbet ikke kan anvendes inden for to år.

Forsyningssekretariatet har rykket for en skriftlig forklaring i mail af 28. november 2012. Da selskabet ikke har fremsendt en redegørelse for, hvorfor efterslæbet skal fordeles over mere end 2 år, er det på baggrund af ovenstående begrundelse Forsyningssekretariatets vurdering, at efterslæbet bør fordeles over to år.

Forsyningssekretariatet bemærker, at såfremt selskabet ikke har overholdt prisloftet i 2011 og 2012, vil selskabets prisloft 2013 og 2014 blive korigeret for dette via et fradrag. Ved at tildele selskabet et efterslæb i prisloftet 2013 og 2014 tages der netop højde for, at selskaberne ikke har overholdt deres prisloft i 2011 og 2012.

Den samlede forhøjelse af prisloftet for 2013 i henhold til § 8, stk. 5, udgør dermed $(35.817.734/2)$ 17.908.867 kr.

Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 3

I henhold til prisloftsbekendtgørelsens § 8, stk. 3, kan et selskabs driftsomkostninger i prisloftet forhøjes, såfremt selskabet kan dokumentere afholdelsen af ekstraordinære udgifter til eksempelvis erstatninger, som følge af hændelser indtruffet før 2011. Forhøjelsen af driftsomkostningerne i prisloftet, jf. § 8, stk. 3, kan øges midlertidigt i en periode.

Selskabet har i mail af 3. juli 2012 søgt om en forhøjelse af prisloftet efter § 8, stk. 3.

Selskabet anfører, at det er erstatningspligtigt i forhold til en sum på 500.000 kr. som følge af en aftale med ejerne af en ejendom i Greve. Det fremgår af det indsendte, at baggrunden for erstatningsaftalen er, at Greve kommune og selskabet tidligere i forbindelse med ekstreme regnhændelser har opstuvet vand på adressen.

Erstatningsbeløbet inkluderer ifølge aftalen, som er indgået den 30. maj 2012, erstatning for fældning af grantræer og omkostningerne ved den efterfølgende etablering af græsfold med indhegning. Endvidere inkluderer erstatningsbeløbet betaling for afståelse af et 120 m² stort areal til etablering af bygværk svarende til 16 kr./m².

Selve erstatningssummen udgør således 498.080 kr.

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet kan opnå en forhøjelse af prisloftet med et beløb svarende til erstatningssummen 498.080 kr. Det skyldes, at betingelserne for forøgelsen af driftsomkostningerne i prisloftet efter prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 3, er opfyldt, idet der er tale om en ekstraordinær udgift i form af en erstatning, som følger af hændelser indtruffet før 2011.

Forsyningssekretariatets samlede vurdering er dermed, at selskabets driftsomkostninger i prisloftet forhøjes med 498.080 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	100,0	103,1
(0,35*102,8+0,15*108,8+0,3*103,5+0,2*99)		

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 825.915 kr., svarende til 3,1 pct. af 26.642.405 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 27.468.319 kr. ($1,031 \cdot 26.642.405$ 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 17.671.927 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Selskabet har den 17. oktober 2012 indsendt høringssvar. Selskabet angiver, at selskabet har opgjort niveauet for minimum driftsomkostninger for selskabet, og forventer at blive vejledt i, hvilke driftsomkostninger Forsyningssekretariatet mener selskabet kan udeholde i opgørelsen af forsyningens minimum driftsomkostninger på 24.923.712 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabets effektive driftsomkostninger svarer til det omkostningsniveau, som selskabet skal være på, for at være det mest effektive selskab i branchen. Derudover bemærkes, at Forsyningssekretariatets benchmarking er en resultatorienteret benchmarking, som identificerer hvor meget selskabet kan effektivisere sig i kroner og øre. Selskabet skal anvende en procesorienteret benchmarking til at identificere, hvor selskabet kan effektivisere sig. Selskabet skal derfor anvende en kombination af den resultatorienterede benchmarking og en procesorienteret benchmarking, for at identificere hvor meget og hvor selskabet kan effektivisere sig.

Forsyningssekretariatet kan derfor ikke angive, hvilke costdrivere selskabet kan effektivisere sig på.

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.

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2013 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

I prisloftet for 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 er- hvervsliv (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 "Markedsfølsom 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 resultat-orienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2. Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Høringssvar – generelle bemærkninger

Selskabet har den 17. oktober 2012 indsendt høringssvar. Selskabet angiver, at det er vanskeligt at se sammenhængen mellem de enkelte netvolumenbidrag, netvolumenmål, effektive driftsomkostninger og det individuelle effektiviseringskrav. Da netvolumenmålet ikke svarer til de effektive driftsomkostninger, ønsker selskabet at få oplyst, hvor mange kroner selskabet kan anvende til at drifte de enkelte costdrivere samt på hvilke costdrivere det opgjorte potentiale på 9,5 mio. kr. kan findes.

Forsyningssekretariatet bemærker, at Forsyningssekretariatets benchmarking er en resultatorienteret benchmarking, der viser, hvor meget selskabet kan effektivisere sig med i kroner og øre. Selskabet skal anvende den procesorienterede benchmarking til at identificere, hvor selskabet kan effektivisere sig. Det er kombinationen af den resultatorienteret benchmarking og den procesorienterede benchmarking, der skal hjælpe selskabet til at effektivisere sig. Se også ovenstående afsnit om *Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen*.

Netvolumenmålet beskriver de gennemsnitlige driftsomkostninger, som et selskab kan drives for. Dette betyder derfor, at for at være det mest effektive selskab, skal selskabet klare sig bedre end gennemsnittet. Selskabets effektive niveau ligger derfor under størrelsen af netvolumenmålet. Derudover angiver benchmarkingmodellen et samlet effektiviseringspotentiale baseret på netvolumenmålet. Det er derfor ikke muligt at angive, hvor meget selskabet skal effektivisere sig på de enkelte costdrivere, og det er derfor heller ikke muligt at angive præcis, hvor det opgjorte potentiale kan findes. Som beskrevet ovenfor skal selskaberne anvende den procesorienterede benchmarking til dette.

Sammensætning af costdrivere

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

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

Analysen peger på at selskaber som har en samlet afvigelse på costdrivere: *Regnvandsbassiner, Ledning og Kunder* har en tendens til at have

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

et højere effektiviseringspotentiale. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor korigeret effektiviseringspotentialet 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.

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 effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Særlige forhold

Selskabet har ikke angivet særlige forhold.

Høringssvar – særlige forhold

Selskabet angiver i høringsvaret, at ledningerne i selskabet fordeler sig med 4 % i landzone, 91 % i byzone og 5 % i cityzone. Selskaber mener, at selskabets niveau for driftsomkostninger ikke godskrives i tilstrækkeligt omfang på grund af denne strukturelle fordeling af ledninger i land- og byzone.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet har indsendt opgørelsen af reparation/udskiftning af betonrør. Det fremgår heraf, at prisen i landzone er 2.630 kr./m og at prisen i byzone er 4.110 kr./m. Dette betyder, at der er en forskel på 1.480 kr./m. Dette betyder, at det koster omkring 4 mio. kr. at drifte én kilometer ledning.

I benchmarkingmodellen er omkostningsækvivalenten for ledninger i landzone og byzone 4.279 kr. pr. kilometer. Og dette betegner den gennemsnitlige driftsomkostninger ved ledninger.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets angivelse ikke svarer til almindelig driftsomkostninger ved en ledning, men svarer til en investering i en ny ledning. Det fremgår også af selskabets oversigt, at ovenstående indebærer et nyt PVC-rør.

Selskabet har telefonisk den 14. januar 2013 oplyst, at ovenstående opgørelse er for at vise forskellen på at reparere en ledning i henholdsvis landzone og byzone og kan bedre sammenlignes med anlægsværdierne i pris- og levetidskataloget. Selskabet oplyste samtidig, at over 90 pct. af selskabets ledninger er beliggende i byzone og at det fremgår af deres tidligere indberetning til genberegning af omkostningsækvivalenterne, at selskabet har driftsomkostninger på ca. 6 mio. kr. til drift og vedligeholdelse af deres ca. 803 km. ledning. Dette giver en omkostninger pr. kilometer på ca. 7.400 kr., som er større end omkostningsækvivalenten på 4.279 pr. kilometer.

Forsyningssekretariatet bemærker, at omkostningsækvivalenten betegner de gennemsnitlige driftsomkostninger ved at drifte og vedligeholde ledninger i land- og byzone. Analyserne af ledningerne, beskrevet i bilag 1 til hovedpapiret, viser, at det har været nødvendigt at sammenlægge ledningerne i landzone og byzone. Forsyningssekretariatet er klar over, at selskabets andel af byledninger er forholdsvis stor.

Forsyningssekretariatet bemærker desuden, at selskabets angivelse af udgifterne til drift og vedligeholdelse af ledninger på 6 mio. kr. også indeholder en andel af selskabets øvrige driftsomkostninger, som er forholdsmæssigt fordelt på de enkelte costdriverkategorier. Dette svarer ca. til en fjerdedel af de 6 mio. kr. Selskabet har dermed angivet de samlede udgifter (med en andel af skøn) til drift af selskabets ledninger.

Derudover mener Forsyningssekretariatet ikke, at en forskel i anlægsudgifterne til ledninger i landzone og byzone nødvendigvis svarer til den samme forskel i drift- og vedligeholdelsesudgifter til ledninger i landzone og byzone. Der kan være ekstra forhold, der skal tages ved anlæg af ledninger i byzone, men det er ikke nødvendigvis den samme type af ekstra forhold, der skal tages ved vedligeholdelse og drift af ledninger i byzone.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets umiddelbare vurdering, at selskabets store andel af ledninger i byzone ikke nødvendigvis er fordyrende for selskabet. Selskabet har således ikke sandsynliggjort at forholdet er fordyrende for selskabet. Forsyningssekretariatet finder derfor, at der ikke er tale om et særligt forhold for selskabet.

Selskabet angiver i høringssvaret, at selskabet lejer grundarealer af Greve kommune. Selskabet har opgjort omkostningerne til 284.690 kr. Selskabet mener, at lejeomkostninger bør være en 1:1 omkostning.

Forsyningssekretariatet har kontaktet selskabet for at få tilsendt dokumentation for selskabets lejeomkostninger i 2011. Selskabet har indsendt dokumentation for selskabets lejeomkostninger. Det fremgår, at selskabet har betalt et aconto-beløb for 2011 på 125.000 kr., samt at selskabet derefter har betalt forskellen mellem aconto-beløbet og den faktiske lejeomkostning på 18.100 kr. (143.100 kr. – 125.000 kr.). Samlet har selskabet betalt 143.100 kr. i lejeomkostninger i 2011. Forsyningssekretariatet har derfor forøget selskabets netvolumenmål med 143.100 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at lejeomkostninger er et særligt forhold. Forsyningssekretariatet har derfor ændret opgørelsen af selskabets netvolumenmål, således at selskabets lejeomkostninger indgår som et særligt forhold i benchmarkingmodellen. Dette medfører, at selskabets effektiviseringspotentiale bliver lavere. Dog er selskabets individuelle effektiviseringskrav uændret.

Forsyningssekretariatet bemærker derudover, at lejeomkostninger ikke er en 1:1 omkostning, jf. ankenævnets kendelse af 31. maj 2012 ”DANVA på vegne af 11 selskaber” side 35.

Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende husleje har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentialer som beskrevet i ovenstående. Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af selskabets særlige forhold og resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentialer på 8.970.478 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 8.970.478 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.332.120 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 standardpri-

ser 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 1.306.625.366 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.306.625.366 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 35.051.404 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 35.051.404 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2011

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

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

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer udgør det akkumulerede tillæg for gennemførte investeringer efter den 1. januar 2010. Selskabet fik ved fastsættelsen af prisloftet for 2012 et tillæg for gennemførte investeringer i 2010 på i alt 761.241 kr.

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

Greve Spildevand as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	75	8.051.615	107.355
Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m3)	2011	50	7.544.137	150.883
Indløb-/udløbsarrangement	2011	75	2.264.237	30.190
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	6.711.303	335.565
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2011	10	3.344.331	334.433
Arbejdsplads	2011	5	293.510	58.702
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	50	3.549.082	70.982
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	1.887.474	94.374
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2011	10	959.762	95.976
Administrationbygninger	2011	20	1.451.801	72.590
Administrationbygninger	2011	20	131.567	6.578
Administrationbygninger	2011	20	604.832	30.242
Arbejdsplads	2011	5	95.970	19.194
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	163.725	8.186
			I alt	1.415.249

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15/05/2012, 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 1.415.249 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [761.241 kr. + 1.415.249 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 2.176.491 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 932.350 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 982.903 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 1.415.249 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 915.246 kr. ($1.415.249 - 932.350 \text{ kr.} + 1.415.249 - 982.903 \text{ kr.}$)

Selskabet har i høringssvar af 17. oktober 2012 anført, at prisloftet 2013 alene bør korrigeres for tillæg til planlagte investeringer i 2011 modtaget i prisloftet 2011. Selskabets anfører, at tillæg til planlagte investeringer i 2011 modtaget i prisloftet 2012 bør korrigeres i prisloftet 2014 med henvisning til prisloftbekendtgørelsens § 5 stk.2.

Forsyningssekretariatet konstaterer, at ordlyden af bestemmelsen er *”I prisloftet 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.”* jf. prisloftbekendtgørelsen § 5 stk. 2.

Der korrigeres i denne afgørelse i prisloftet 2013. Året, som ligger 2 år forud for 2013 er år 2011. Der er givet tillæg til investeringer i kalenderåret 2011 i to prislofter, prisloftet 2011 og prisloftet 2012. Derfor korrigeres der i ovenstående beregning for tillæg givet til investeringer i 2011 for både prisloftet 2011 og prisloftet 2012.

Forsyningssekretariatet ser sig derfor ikke enige i selskabets tolkning af prisloftbekendtgørelsens § 5 stk. 2 og fastholder korrektionen af gennemførte investeringer i 2011.

Der er en tidsmæssig forskydning i prisloftet i forhold til, hvornår investeringen gennemføres og dermed giver anledning til afskrivninger, og hvornår selskabet har mulighed for under prisloftet at opkræve indtægter til at dække denne faktiske afskrivning. Første tillæg til gennemførte investeringer i 2011 gives i prisloftet for 2013.

Selskabet gennemførte investeringer i 2011 og har derfor haft afskrivninger i 2011 og 2012. Dette dækkes med tillægget for planlagte investeringer i 2011 i prisloftet 2011 og prisloftet 2012. Disse tillæg var budgetteret. Ved ovenstående korrektion korrigeres med det formål, at tillægget til investeringer i 2011 i prisloftet for 2011 og prisloftet for 2012 dækker standardafskrivningerne for de gennemførte investeringer i året 2011, som blev afskrevet på i år 2011 og år 2012.

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 oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 og 2013:

Greve Spildevand as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	1.635.0548	218.007
Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m3)	2012	50	3.274.634	65.493
Administrationsbygninger	2012	75	1.200.000	16.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	3.287.030	65.741
Indløb-/udløbsarrangement	2012	75	2.772.545	36.967
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	5.921.558	296.078
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	2.164.517	216.452
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	4.000.000	80.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	1.300.000	65.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	18.710.078	249.468
Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m3)	2013	50	2.915.429	58.309
Administrationsbygninger	2013	75	2.710.000	36.133
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	1.045.838	20.917
Indløb-/udløbsarrangement	2013	75	3.788.571	50.514
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	2.664.268	133.213
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	1.013.816	101.382
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	4.000.000	80.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	500.000	10.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	220.000	11.000
			I alt	1.810.673

Selskabet har i høringssvar af 17. oktober 2012 korrigeret i sin investeringsplan for 2012 og 2013. Forsyningssekretariatet har taget den korrigerede investeringsplan til efterretning, jf. ovenstående skema.

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 1.855.673 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2013 på de planlagte investeringer i årene 2012 samt 2013.

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013

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

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

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 31.442 kr.
- Tjenestemandspensioner: 187.296 kr.
- Ejendomsskatter: 60.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.200.000 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.

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

Selskabet har i sit høringssvar anmodet om, at en udgift til grundleje af Greve kommune på 284.690 kr. godkendes som 1:1 omkostninger.

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at sekretariatet ikke anser lejeomkostninger for at være 1:1 omkostninger, men almindelige driftsomkostninger. Betalingen er fastsat ved aftale efter forhandling med selskabets ejer, og selskabet derved har haft indflydelse på omkostningens størrelse. Der kan ikke gives tillæg til prisloftet herfor på omkostninger, hvis størrelse selskabet har indflydelse på. Omkostningen kan derfor ikke godkendes som en 1:1 omkostning, se også afsnittet ovenfor vedrørende selskabets individuelle effektiviseringskrav.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.480.296 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: 55.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 60.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 115.000 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 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 1.373.089 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 1.350.403 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 22.686 kr. (1.373.089 kr. – 1.350.403 kr.).

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

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

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

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

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

Det fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at miljømål skal være fastsat af stat eller kommune. Miljømål bliver imidlertid ofte formuleret i generelle vendinger, og det er ikke altid givet, at målene er tænkt opfyldt af selskaberne. Forsyningssekretariatet har derfor lagt til grund, at det utvetydigt skal fremgå af selskabernes indberettede materiale, at der er sket en vis konkretisering af miljømålene, og at vandselskabers deltagelse i opnåelse af de fastsatte miljømål er besluttet af de statslige/kommunale myndigheder.

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

Der fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at servicemål skal være fastsat kommunalt eller lokalt. Begrebet ”lokalt” skal efter Forsyningssekretariatets opfattelse forstås som selskabernes øverste ledelsesorganer, der har ansvaret for den overordnede og strategiske ledelse. Der vil i de fleste tilfælde være tale om selskabets bestyrelse eller generalforsamling. Begrundelsen er, at tillægget for opnåelse af et servicemål i praksis indebærer, at forbrugerne opkræves flere midler end de ellers skulle betale, og derfor er beslutningen om fastsættelse af målet af

en så stor betydning, at den ikke kan anses for at falde under de sædvanlige dispositioner, som er omfattet af selskabets daglige ledelse. Med andre ord er det en nødvendig betingelse, at servicemål er fastsat af selskabets øverste ledelsesorgan, og ikke af selskabets driftsledelse, for at udløse tillæg til prisloftet.

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2013 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Indsats mod oversvømmelser (beredskab): 2.802.896 kr.
- Bagvagsordning: 568.620 kr.

Indsats mod oversvømmelser (beredskab)

Målet er efter det oplyste fastsat af Greve Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet i forbindelse med afgørelsen af prisloftet for 2011 indsendt et redegørende notat om målet samt Greve Byråds beslutninger fra møde den 2. oktober 2007. Herudover har selskabet indsendt et notat indeholdende en specifikation over de lønomkostninger, som selskabet afholder i forbindelse med opnåelse af målet.

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

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 og 2012, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede omkostninger medgik til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Greve Kommune.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at give et tillæg til prisloftet for 2013 herfor på 2.802.896 kr.

Bagvagsordning

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt et redegørende notat om målet, uddrag af referat fra bestyrelsesmøde den 16. april 2012, "Aftale om bagvagt i Forsyningsvirksomheden" fra oktober 2003 samt "Aftale om bagvagsordning i Greve Solrød Forsyning" fra november 2011.

Efter det oplyste skal de budgetterede driftsomkostninger gå til en udvidelse af den bagvagsordning, som selskabet har haft siden 2003. Bagvagsordningen blev etableret på baggrund af flere alvorlige regnhændelser og oversvømmelser.

Ifølge den indsendte aftale mellem selskabet og IDA fra oktober 2003 indebar den eksisterende bagvagsordning, som blev etableret i 2003, at der uden for sædvanlig arbejdstid og ved tilfældige forøgelser i arbejdsbyrden i forlængelse af normal arbejdstid var en bagvagt til disposition. Det fremgår endvidere, at der påhvilede bagvagten en forpligtelse til at

være til disposition og begive sig til arbejdsstedet ved tilkald. I tilfælde af tilkald skulle bagvagten bistå rådighedsvagten og dermed sikre optimal drift af alle spildevandsanlæg i kommunen. Selskabet har desuden oplyst, at der døgnet rundt var mulighed for at trække på en driftsmedarbejder i rådighedsvagt.

Selskabet har på grund af flere alvorlige regnhændelser i 2007 valgt at udvide bagvagsordningen.

Ifølge den indsendte aftale mellem selskabet og IDA fra november 2011 indebærer den udvidede bagvagsordning, at en medarbejder (bagvagten) har ansvar for at overvåge tilstanden i selskabets anlæg og kommunale vandløb samt indstille til tiltag før, under og efter større regnhændelser. I bagvagsordningen indgår desuden en almindelig vagtordning og rådighedsvagtordning. Det fremgår endvidere af aftalen, at bagvagtens opgave blandt andet er at overvåge målere og ind- og udløb på renseanlæg, vurdere systemernes tilstand og randbetingelser, have overblik over anlægsarbejder på vandløb og i regnvands- og spildevandssystemerne samt lede rådighedsvagten i ekstremesituationer.

Den udvidede bagvagsordning er delt op i en vinter- og sommerperiode, og efter det oplyste skal der alene være en bagvagsfunktion i sommerperioden, idet risikoen for ekstrem regn er størst i denne periode. I sommerperioden kan bagvagten kontaktes til enhver tid.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering medfører den udvidede bagvagsordning ikke, at det eksisterende mål har fået et nyt indhold med væsentlige økonomiske konsekvenser for selskabet. Begrundelsen herfor er, at arbejdsopgaverne i den udvidede vagtordning ikke har ændret sig i en så væsentlig grad, at målet kan karakteriseres som at have fået et nyt indhold i den forstand, der efter Forsyningssekretariatets vurdering kræves for godkendelse af tillæg til driftsomkostninger for miljø- og servicemål.

Derudover anser Forsyningssekretariatet en væsentlig del af de indeholdte arbejdsopgaver i den udvidede bagvagsordning for at være en del af selskabets almindelige drift, herunder overvågning af målere, vurdering af systemernes tilstand, overblik over anlægsarbejder samt førelse af bagvagslogbog over gennemførte opgaver, forløb mv. En del af de nævnte arbejdsopgaver i bagvagsordningen medgår således ikke til opfyldelsen af et servicemål, men er en del af selskabets almindelige driftsopgaver.

Endvidere har selskabet i redegørelsen for omkostninger til den udvidede bagvagsordning anført, at de ekstra omkostninger til den udvidede bagvagsordning vil udgøre 568.620 kr. i 2013. Dette beløb er ifølge det oplyste inklusive fremskrivelser på 3 procent.

Forøgelsen på 568.620 kr. udgør ca. 0,63 procent af selskabets samlede indtægtsramme. Denne forøgelse af driftsomkostningerne indebærer efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke væsentlige økonomiske konsekvenser for selskabet.

Selskabet har i sit høringssvar af 17. oktober 2012 anført, at det er uenigt i Forsyningssekretariatets vurdering af det indberettede mål.

Selskabet anfører bl.a., at det ikke er enigt i Forsyningssekretariatets karakterisering af en række af de i aftalen omfattede opgaver som almindelige driftsopgaver. Selskabet begrundet dette med, *"at det ikke er en del af selskabets almindelige driftsopgaver, at der er en ingeniør i rådighedsvagt, som umiddelbart kan udføre relevante opgaver til at modgå oversvømmelser uanset tidspunkt i døgnnet. Situationen i Greve Spildevand A/S kan sammenlignes med andre typer forsyningsselskaber fx energi- og varmeforsyning, hvor der også er fokus på forsyningssikkerhed i alle døgnets timer."*

Efter Forsyningssekretariatets vurdering ændrer det anførte ikke på karakteren af de i aftalen bestemte opgaver for bagvagten, idet en række af opgaverne vurderes at høre til den almindelige drift og må anses for at være et led i opretholdelsen af selskabets almindelige forpligtelse til at aflede spildevand.

Selskabet er derudover ikke enigt i, at meromkostningerne til udvidelsen af bagvagsordningen ikke medfører væsentlige økonomiske konsekvenser for selskabet. Selskabet anfører i denne forbindelse, at *"FS har med sin behandling af Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013 opdelt vores ansøgning i to dele. En del som handler om "Indsats mod oversvømmelse (beredskab)" og en del der handler om "Bagvagsordning". Det er Greve Spildevand A/S's klare opfattelse, at bagvagsordningen skal ses som en del af indsatsen mod oversvømmelser og beredskab og ikke som værende en almindelig driftsrådighedsvagt. Det må derfor være det samlede beløb for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på kr. 3.371.516, der skal tages stilling til i en vurdering af, om der er tale væsentlige økonomiske konsekvenser."*

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at årsagen til opdelingen mellem de to mål skyldes, at selskabet ved indberetningen til prisloftet selv har foretaget denne opdeling af målene. Således fremgår det af selskabets indberetning, at der er indberettet ét mål med overskriften "Beredskab/optimering af drift med henblik på at modgå oversvømmelser" og ét mål med overskriften "Bagvagsordning". Det bemærkes i øvrigt, at omkostningerne til de opgaver, som efter sekretariatets vurdering hører til den almindelige drift, alligevel ville blive udskilt fra målet, såfremt de to mål var blevet indberettet som ét mål.

Forsyningssekretariatet er ikke enig i, at det er de budgetterede driftsomkostninger for begge de nævnte mål, der skal lægges til grund ved beregningen af, om målet vedr. den udvidede bagvagsordning har medført væsentlige økonomiske konsekvenser for selskabet. Det bemærkes hertil, at selskabet allerede har modtaget tillæg for de budgetterede driftsomkostninger til målet om indsats mod oversvømmelser (beredskab) som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

På baggrund af ovenstående finder Forsyningssekretariatet ikke anledning til at ændre vurderingen af målet, og der findes fortsat ikke at være grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor..

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 2.802.896 kr.

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

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

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

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål (indsats mod oversvømmelser (beredskab) og forøgede omkostninger til oprensning af afløbssystemer) på i alt 3.434.957 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til de pågældende miljø- og servicemål i 2011 var på 3.309.623 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således et fradrag på 125.334 kr. (3.434.957 kr. – 3.309.623 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 rentekomkostninger sva-

rende 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 fratrasket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 30.000 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 115.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -85.000 kr. (30.000 kr. – 115.000 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 prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2011 var på -183.178 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt - 170.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -13.178 kr. (-183.178 kr. – (-170.000 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	8.321.005 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	-2.773.668 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	5.547.337 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	2 år
Fradrag i prisloftet for 2013	-2.773.668 kr.

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

Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011

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

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

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

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

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

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

- det samlede investeringstillæg i 2011 fra historiske og planlagte investeringer samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, fratrullet
- selskabets faktiske udgifter til investeringer, jf. § 21, stk. 3 og § 24.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2011 overstiger det samlede investeringstillæg for 2011 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres beløbet ”ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt” jf. tabellen nedenfor til 0. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra det i § 24, stk. 1 nævnte tillæg og indtægter.

For selskabet er opgørelsen vedrørende overholdelsen af indtægtsrammen i prisloftet for 2011 foretaget således (baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2011 samt indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2011):

Indtægtsramme 2011			
Indtægtsramme i prisloft for 2011		59.131.215	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	36.926.764	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	1.781.746	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	386.916	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-46.121.357	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-7.025.931	kr.	0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	55.658.900	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	103.600	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	55.762.500	kr.	-55.762.500 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		3.368.715	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 3.368.715 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 2.201.360 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.