

Kalundborg Renseanlæg A/S
Att.: Susanne Lüthgens
Holbækvej 189B
4400 Kalundborg

15. februar 2013

Sag 12/05952

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 Kalundborg Renseanlæg A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 8,12 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

Kalundborg Renseanlæg 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 19. oktober 2012 med 2 ugers høringsfrist.

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	25.214.997 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	781.665 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-911.758 kr.		
Driftsomkostninger i alt	25.084.904 kr.	25.084.904	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	10.334.809 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	1.033.814 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	653.008 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	1.561.408 kr.		
Investeringstillæg i alt*	13.583.039 kr.	13.583.039	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	4.269.056 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	89.600 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	-1.221.072 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	337.500 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	414.395 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	1.920.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	381.500 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	6.190.979 kr.	6.190.979	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-1.483.201 kr.		
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	-4.973.017 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	-6.456.218 kr.	-6.456.218	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		38.402.704	kr.
Debiteret vandmængde 2011		4.728.885	m ³
Prisloft 2013		8,12 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	25.413.037	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	584.500	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-617.558	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-905.897	kr.
Tillæg i henhold til § 8, stk. 2	740.916	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	25.214.997	kr.

Bortfald af væsentlige omkostninger

Udgangspunktet for prisloftet for 2013 skal ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for væsentlige omkostninger, som selskaberne har haft i perioden 2003-2005, men som er bortfaldet eller forventes at bortfalde inden 2013.

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

Korrektion for prisudvikling

De korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 korrigeres for prisudviklingen fra 2012 til 2013, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Korrektionen for prisudviklingen sker, efter der er foretaget en eventuel korrektion for et bortfald af væsentlige omkostninger fra perioden 2003-2005, som beskrevet i det foregående afsnit.

Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 1:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

I beregningen til brug for prisloftet for 2013 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2010 til ultimo 2011, som er det senest tilgængelige kalenderår.

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

Opgørelse af prisindeks

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

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater" under gruppe 84).

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 781.665 kr., svarende til 3,1 pct. af 25.214.997 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 25.996.662 kr. (1,031*25.214.997 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 18.131.815 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 produktivitetsudvikling 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 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 "Totalfaktorproduktivitet" for årene 2000-2009.

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

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2013.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

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

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af de resultater, der fremkommer i Forsyningssekretariatets resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1.

Det er Forsyningssekretariatet, der fastsætter grundlaget for den resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2. Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Høringssvar

Selskabet har den 2. november 2012 indsendt høringssvar vedrørende udkastene til det korrigerede prisloft for 2012 og prisloftet for 2013.

Med undtagelse af selskabets generelle bemærkninger vedrørende fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav er selskabets bemærkninger kommenteret i det korrigerede prisloft for 2012 og derfor ikke gentaget.

Selskabet anfører i sit høringssvaret, at det individuelle effektiviseringskrav ikke er i overensstemmelse med Konkurrenceankenævnets kendelse eller lovgivningen. Konkurrenceankenævnet hjemviste med henblik på, at Forsyningssekretariatet kunne gennemgå fremgangsmåden ved fastsættelsen af individuelle effektiviseringskrav, således at det blev sikret, at alene selskaber med særligt store effektiviseringsbehov blev udvalgt. Selskabet ser ikke disse forudsætninger opfyldt i det modtagne udkast til prisloftsafgørelse.

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 Forsyningssekretaria-

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

tet 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 effektiviseringspotentiale 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 effektiviseringspotentiale. 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 effektiviseringspotentiale, som er opgjort uden særlige for-

hold 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.

Sammensætning af costdrivere

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

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

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

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

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 effektiviseringspotential på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Tæthedskorrektion

Der foretages i benchmarkingmodellen en tæthedskorrektion af netvolumenmålene, jf. bilag 4 til modellen. Hensigten er at tage hensyn til, at det er dyrere at vedligeholde områder med en høj kompleksitet i infrastrukturen, opgjort ved tæthedsålet målere pr. kilometer ledning.

For nogle selskaber er tæthedskorrekturen, som anvendes ved fastsættelsen af det tæthedskorrigerede netvolumenmål, dog ikke retvisende. Nogle selskaber har eksempelvis ikke ledninger eller målere. Tæthedskorrekturen er kun meningsfyldt for selskaber, som har et reelt distributionsnet hvortil der er tilknyttet et vist antal kunder/forbrugere.

Det er derfor i disse tilfælde nødvendigt at tage individuelt hensyn hertil for de selskaber, der er i denne situation. Som det fremgår af bilag 4 til modellen, vil Forsyningssekretariatet fastsætte det tæthedskorrigerede netvolumenmål individuelt. Såfremt denne vurdering ikke blev foretaget, ville selskaberne ikke blive stillet lige i sammenligningerne.

Ud fra selskabernes netvolumenbidrag for de enkelte costdrivere er det muligt at afgøre, hvor stor en andel af selskabets netvolumenmål, der er tilknyttet henholdsvis produktionsdelen og distributionsdelen. For nogle selskaber udgør distributionsdelen en meget lille andel. Dette antyder, at selskabets distributionsnet ikke er særligt omfattende i forhold til selskabets øvrige aktiviteter.

Selskabets andel af netvolumenmål fra distributionsdelen udgør 20 pct., jf. bilag 11 til modellen, hvilket betyder, at det er en relativ lille del af selskabets netvolumenmål, der bliver påvirket af de ekstra omkostninger, der er forbundet med en høj tæthed i forsyningsområdet.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at tæthedskorrekturen for selskabet ikke er retvisende da tæthedskorrekturen foretages på hele netvolumenmålet. Forsyningssekretariatet har derfor ændret selskabets tæthedskorrektur, således at det tæthedskorrigerede netvolumenmål svarer til det ukorrigerede netvolumenmål.

Særlige forhold

Selskabet har indberettet følgende særlige forhold i mail af 29. juni 2012:

- Stor mængde af inert COD
- Stor industrikunde

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets angivelser af særlige forhold i forbindelse med det korrigerede prisloft for 2012. Forsyningssekretariatet har i det korrigerede prisloft for 2012 vurderet, at selskabets store mængde af inert COD er et særligt forhold. Selskabets øvrige forhold er uændret i forhold til prisloftet for 2013. Forsyningssekretariatet har derfor kun gentaget vurderingen af selskabets store mængde af inert COD.

Stor mængde inert COD

Selskabet angiver, at den store belastning fra industrikunder skaber særlige forhold på renseanlægget på grund af mængden af inert COD. Belastningen på renseanlægget er faldet fra 2010 til 2011, når den opgøres i BOD, men målt i COD er det steget. Selskabet mener, at der bør tages hensyn til, at COD/BOD-forholdet er væsentligt anderledes end på andre renseanlæg.

Selskabet angiver, at det på grund af inert COD har været nødvendigt at etablere specielle behandlingsanlæg (ozonanlæg) til nedbrydning af bindingerne.

Selskabet angiver, at omkostningerne til ozonanlæg, som i 2010 kun har stået standby, beløber sig til 613.825 kr. Selskabet angiver, at anlægget også kun har stået standby i 2011. Ozonanlægget har dog været i brug i 2012. Selskabet har herudover etableret en specialistfunktion, en medarbejder ansat med specialkompetencer inden for området. Lønomsætningen beløber sig til 464.400 kr. årligt.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet har redegjort og dokumenteret for, at selskabet har en stor mængde af inert COD, der nogle år kræver, at brug af selskabets ozonanlæg.

Forsyningssekretariatet bemærker derudover, at specialistfunktionen, som selskabet har oprettet, indebærer en medarbejder ansat med specialkompetencer. Selskabet har angivet, at cirka 85 procent af medarbejderens tid har relation til medarbejderens specialviden.

Forsyningssekretariatet bemærker, at ozonanlægget har stået standby både i 2010 og 2011. Forsyningssekretariatet skønner derfor, at standbyomkostningerne ved ozonanlægget i 2011 svarer til standbyomkostningerne ved ozonanlægget i 2010.

Forsyningssekretariatet bemærker, at benchmarkingmodellen for 2013 er blevet mere detaljeret for renseanlæg. Blandt andet indgår det i modellen, hvilke processer (M, MB, MBNK, osv.), der foretages på renseanlægget. Forsyningssekretariatet finder dog, at selskabets ozonanlæg ikke er beskrevet af de mulige processer.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets ozonanlæg er et særligt forhold, som selskabet har omkostninger til selvom anlægget står standby.

Det er samtidig Forsyningssekretariatets vurdering, at den del af medarbejderens arbejdstid, der anvendes indenfor specialistfunktionen forbundet med ozonanlægget, er et særligt forhold. Medarbejderens øvrige arbejdstid, er ikke et særligt forhold.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 1.008.565 kr. (613.825 kr. + 464.400*0,85 kr.)

Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *selskabets store mængde af inert COD* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale 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 effektiviseringspotentiale på 7.083.182 kr. jf. tabel 1 i bilag 9 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 7.083.182 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 911.758 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.

Selskabets revisor har i mail af 13. juli 2012 indsendt nye oplysninger omkring selskabets forklaringstanke og hydrolyseanlæg. Forsyningssekretariatet har lagt disse oplysninger til grund for afgørelsen. Som følge heraf er værdien af selskabets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 faldet med 5.734.768 kr. (105.651.422 - 99.916.654 kr.). Faldet skyldes sammensætningen af selskabets anlægsaktiver under kategorien *Renseanlæg 3* nu er ændret. Ændringen medfører, at de beregnede enhedspriser ændres i forhold til tidligere. Herudover forøges værdien af de øvrige anlægsaktiver med værdien af hydrolyseanlægget på 9.037.611 kr.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 99.916.654 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægs-

aktiver (på værdien 99.916.654 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 10.334.809 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 10.334.809 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 101.727 kr.

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

Kalundborg Renseanlæg as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2011	5	227.814	45.563
SRO	2011	10	7.768.793	776.879
Forafvanding, slam, Konstruktion	2011	15	64.600	4.307
Forafvanding, slam, Mek/EL	2011	15	38.050	2.537
Mek/EL	2011	20	1.635.600	81.780
Ledningsnet	2011	75	1.576.644	21.022
I alt				932.087

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 18. 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 932.087 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [101.727 + 932.087 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 1.033.814 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 708.333 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 502.833 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 932.087 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 653.008 kr. (932.087 - 708.333 kr. + 932.087 - 502.833 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 oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 og 2013:

Kalundborg Renseanlæg as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	1.880.000	376.000
Køretøjer, store lastvogne (> 3.500 kg.)	2012	5	350.000	70.000
SRO	2012	10	1.231.500	123.150
Mek/El	2012	20	7.518.500	375.925
Forklaring, Konstruktioner	2012	60	150.000	2.500
Køretøjer, store lastvogne (> 3.500 kg.)	2013	5	700.000	140.000
SRO	2013	10	2.100.000	210.000
Mek/El	2013	20	2.900.000	145.000
Jordbassin Klasse A	2013	50	150.000	3.000
Forklaring, Konstruktioner	2013	60	1.000.000	16.667
Indløb med riste, Konstruktioner	2013	60	350.000	5.833
Administrationbygninger	2013	75	6.600.000	88.000
Værksteder, garager	2013	75	400.000	5.333
I alt				1.561.408

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 1.561.408 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: 33.000 kr.
- Ejendomsskatter: 615.456 kr.
- Køb af ydelser og produkter der er omfattet af prisloftregulering hos et andet selskab: 80.000 kr.
- Spildevandsafgift: 3.540.600 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2013 vil være omtrent 33.000 kr. pr. selskab.

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

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 Kalundborg Vand A/S og Kalundborg 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 4.269.056 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 og på mail 16. juli 2012 oplyst følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 73.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 17.600 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 89.600 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 2.469.928 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 3.691.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -1.221.072 kr. (2.469.928 kr. – 3.691.000 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 ved indberetningen til prisloftet for 2013 indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2013 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Ledelsessystem (ISO 9001 certificering): 337.500 kr.

Selskabet har endvidere i sit høringssvar af 2. november 2012 indberettet følgende nye driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Kundehåndtering: ikke oplyst
- Drift af ozonanlæg: 4.200.000 kr.

Ledelsessystem (ISO 9001 certificering)

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet i forbindelse med indberetningen til prisloftet for 2012 indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 29. oktober 2009, hvoraf det fremgår, at bestyrelsen godkendte selskabets virksomhedsplan 2010, hvori målet er indeholdt, samt referat fra bestyrelsesmøde den 11. november 2010. De budgetterede omkostninger er oplyst at gå til fastholdelsen af ISO kvalitetscertificering.

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 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 selskabets bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2013 herfor på 337.500 kr.

Kundehåndtering

Målet er efter det oplyste endnu ikke fastsat. Selskabet har således i dets høringssvar oplyst, at det forventer at blive påkrævet at opretholde et højere serviceniveau til dets industrikunder i forhold til de øvrige kunder.

For at opnå tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål kræves det, at selskabet dokumenterer, at målet er nyt eller har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet, og at målet er fastsat af stat eller kommune. Forsyningssekretariatet finder ikke, at det fremsendte materiale dokumenterer, at dette er opfyldt.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der ikke er foretaget en konkret vurdering af, om de indberettede aktiviteter eventuelt ville kunne udløse et tillæg til prisloftet.

Samlet er der efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Drift af ozonanlæg

Målet er efter det oplyste fastsat kommunalt. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt udledningstilladelse af 18. januar 2000, tilladelse til midlertidig kapacitetsforøgelse af 16. november 2012, notat af 20. november 2012 samt afleveringsrapport for ozonanlægget af 23. juli 2003.

Det fremgår af det indsendte materiale, at selskabets målinger af inert COD i udløb fra efterklaringstanke i 2012 har vist et forøget indhold af inert COD. For at kunne overholde den i udledningstilladelsen fastsatte kravværdi for mængden af COD har det været nødvendigt for selskabet at idriftsætte dets ozonanlæg til nedbrydning af COD.

Det følger endvidere af afleveringsrapporten for ozonanlægget, at anlægget blev færdigetableret og idriftsat den 23. juli 2003.

De budgetterede driftsomkostninger skal efter det oplyste primært gå til forbrug af el og ilt samt mandetimer og ekstra vedligehold.

For at opnå tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål kræves det, at selskabet dokumenterer, at målet er nyt eller har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet, og at målet er fastsat statsligt/kommunalt eller kommunalt/lokalt.

Idet selskabet har afholdt driftsomkostninger til ozonanlægget i basisperioden 2003 – 2005, har selskabet ikke dokumenteret, at målet er nyt. Betingelserne for tildeling af tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor ikke opfyldt.

Samlet er der derfor efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Forsyningssekretariatet har endvidere behandlet omkostningerne til driften af ozonanlægget som et særligt forhold. Der henvises derfor til afsnittet ”Korrektion for individuelt effektiviseringskrav”.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 337.500 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.

Selskabet indberettede ikke driftsomkostninger til miljø- og servicemål ved prisloftet for 2011, og der blev derfor ikke givet tillæg herfor dette år. Selskabet indberettede imidlertid driftsomkostninger til servicemål ved indberetningen til prisloftet for 2012, hvor der blev godkendt tillæg herfor. Det fremgår af reguleringsregnskabet i indberetningen til prisloftet for 2013, at selskabet havde faktiske udgifter til målet i 2011.

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

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

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

Idet målet blev godkendt i prisloftet for 2012, og idet forudsætningerne for godkendelse af tillæg til målet i prisloftet for 2012 også var til stede på tidspunktet for afgørelsen af prisloftet for 2011, kan de faktiske udgifter til opnåelse af målet i 2011 medregnes i korrektionen for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til målet i 2011 var på 414.395 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således et tillæg på 414.395 kr. (414.395 kr. – 0 kr.)

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013

Prisloftet for 2013 skal efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for selskabets forventede nettofinansielle indtægter og udgifter. Det følger af prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 1, at nettofinansielle poster kan indregnes i prisloftet, i det omfang låntagningen er sket på effektive og markedsmæssige vilkår.

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig fra markedsmæssige vilkår. I så fald indregnes renteomkostninger 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 1.970.000 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 50.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 1.920.000 kr. (1.970.000 kr. – 50.000 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 3.148.893 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 2.767.393 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 381.500 kr. (3.148.893 kr. – 2.767.393 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	13.348.808 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	-1.483.201 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	11.865.607 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	8 år
Fradrag i prisloftet for 2013	-1.483.201 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		48.875.412	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	12.263.797	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	1.432.750	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	0	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-14.201.105	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-504.558	kr.	0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	53.414.872	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	433.557	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	53.848.429	kr.	- 53.848.429 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		-4.973.017	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2013 på i alt 4.973.017 kr.

Selskabets fradrag til prisloftet 2013 skyldes, at selskabet har haft højere 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 4.728.885 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.