

Mølleåværket A/S  
Att.: Dorte Kruchov Stausholm  
Hjortekærbacken 12  
2800 Kongens Lyngby

14. februar 2013  
Sag 12/06004

## 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 m<sup>3</sup>-pris.

### Afgørelse

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

Prisloftet fastsættes til 13,74 kr. pr. m<sup>3</sup>.

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

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

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

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

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 14. september 2012 med 2 ugers høringsfrist.

Udkastet blev den 10. oktober 2012 sendt i en kort høring for så vidt angår korrektionen af gennemførte investeringer fra 2011, idet der er foretaget ændringer i opgørelsen af korrektionen i forhold til det oprindelige udkast.

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

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

## Begrundelse

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

Selskabets prisloft for 2013 er beregnet i følgende tabel:

|                                                                                    |                |               |                |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Driftsomkostninger</b>                                                          |                |               |                |
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 inkl. tillæg iht. § 8, stk. 4 | 31.503.854 kr. |               |                |
| Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5                                  | 8.470.546 kr.  |               |                |
| Bortfald af væsentlige omkostninger                                                | 0 kr.          |               |                |
| Korrektion for prisudvikling                                                       | 976.619 kr.    |               |                |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav                                       | 0 kr.          |               |                |
| Korrektion for individuelt effektiviseringskrav                                    | -1.575.193 kr. |               |                |
| Driftsomkostninger i alt                                                           | 39.375.826 kr. | 39.375.826    | kr.            |
| <b>Investeringer</b>                                                               |                |               |                |
| Tillæg for historiske investeringer                                                | 16.195.932 kr. |               |                |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011                                   | 378.782 kr.    |               |                |
| Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011                                   | -3.029.544 kr. |               |                |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013                                  | 5.786.051 kr.  |               |                |
| Investeringstillæg i alt*                                                          | 19.331.221 kr. | 19.331.221    | kr.            |
| <b>Øvrige omkostninger mv.</b>                                                     |                |               |                |
| Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013                                                 | 4.952.230 kr.  |               |                |
| Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent                            | 138.400 kr.    |               |                |
| Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011                                   | -2.302.487 kr. |               |                |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013                      | 4.500.000 kr.  |               |                |
| Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011                  | 0 kr.          |               |                |
| Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013                                  | 1.517.779 kr.  |               |                |
| Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011                            | -1.305.044 kr. |               |                |
| Øvrige udgifter mv. i alt                                                          | 7.500.878 kr.  | 7.500.878     | kr.            |
| <b>Korrektioner i forhold til tidligere år</b>                                     |                |               |                |
| Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010                        | -103.166 kr.   |               |                |
| Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011                       | 1.461.892 kr.  |               |                |
| Korrektioner ift. tidligere år i alt                                               | 1.358.726 kr.  | 1.358.726     | kr.            |
| <b>Samlede prisloft</b>                                                            |                |               |                |
| Indtægtsramme i 2013                                                               |                | 67.566.651    | kr.            |
| Debiteret vandmængde 2011                                                          |                | 4.917.755     | m <sup>3</sup> |
| Prisloft 2013                                                                      |                | 13,74 kr. pr. | m <sup>3</sup> |

\* 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            | 27.641.745        | kr.        |
| Prisfremskrivning 2,3 pct.                                      | 635.760           | kr.        |
| Generelt effektiviseringskrav 0 pct.                            | 0                 | kr.        |
| Individuelt effektiviseringskrav                                | 0                 | kr.        |
| <b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012</b>     | <b>28.277.505</b> | <b>kr.</b> |

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

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

I tillæg til dette kan et vandselskab, som får øget driftsomkostningerne i prisloftet for 2013 efter § 8, stk. 4, få øget prisloftet midlertidigt med be-

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

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

#### Forhøjelse efter § 8, stk. 4

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 udgør 83 pct. ( $27.641.745/33.161.952 \cdot 100$ ) 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 forhøjes til 95 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Selskabets driftsomkostninger i prisloftet forhøjes dermed til 31.503.854 kr. ( $0,95 \cdot 33.161.952$ ).

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 faktiske 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 selskabets faktiske driftsomkostninger i 2011 ligger på samme niveau som selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010, har Forsyningssekretariatet lagt selskabets faktiske omkostninger for 2010 til grund for forøgelsen af driftsomkostningerne i prisloftet for 2013.

#### Midlertidig forhøjelse efter § 8, stk. 5

Selskabet kan derudover midlertidigt få øget driftsomkostningerne i prisloftet med beløb svarende til forskellen mellem 95 pct. af selskabets fak-

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

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 og 2012 og beregninger af den midlertidige forhøjelse fremgår af nedenstående tabel

|                                                | Prisloft 2011 | Prisloft 2012    |            |
|------------------------------------------------|---------------|------------------|------------|
| Driftsomkostninger i prisloft                  | 27.641.745    | 26.895.418       | kr.        |
| 95 % af faktiske driftsomkostninger i 2010     | 31.503.854    | 31.503.854       | kr.        |
| <b>Forskel</b>                                 | 3.862.110     | 4.608.436        | kr.        |
| <b>Midlertidig forhøjelse iht. § 8, stk. 5</b> |               | <b>8.470.546</b> | <b>kr.</b> |

Selskabet har i mail af 12. oktober 2012 anmodet om at få efterslæbet tildelt i prisloft 2013. Den samlede forhøjelse af prisloftet for 2013 i henhold til § 8, stk. 5, er dermed 8.470.546 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 driftsomkost-

ninger i prisloftet for 2012 skal ganges med 1,031 for at få driftsomkostningerne i 2013-priser.

### Opgørelse af prisindeks

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

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 976.619 kr., svarende til 3,1 pct. af 31.503.854 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 32.480.473 kr. (1,031\*31.503.854 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 15.550.572 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

### Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivtetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2013 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivtetsudviklingen i de ti

seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

I prisloftet for 2013 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivitetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

#### *Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling*

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

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

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

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2013.

#### **Korrektion for individuelt effektiviseringskrav**

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

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

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

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

### Sammensætning af costdrivere

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

Analysen omfatter en vurdering af om selskabet har en forholdsvis stor andel af netvolumenmålet fra enkelte costdrivere. Yderligere 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

For nogle selskaber er tæthedskorrekturen, som anvendes ved fastsættelsen af det tæthedskorrigerede netvolumenmål, ikke retvisende. Nogle selskaber har eksempelvis ikke ledninger eller målere. Det tæthedskorrigerede netvolumenmål er nærmere beskrevet i bilag 4 til modellen.

Tæthedskorrekturen er kun meningsfyldt for selskaber, som har et reelt distributionsnet hvortil der er tilknyttet et vist antal kunder/forbrugere.

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 5 pct. 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, jf. bilag 11 til modellen.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at tæthedskorrekturen for et selskab 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.

#### Beliggenhed i Hovedstadsområdet

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

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

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

Selskabet bemærker i sit høringssvar af 27. september 2012, at det ikke kompenseres tilstrækkeligt for at være beliggende i hovedstadsområdet, og at der bør estimeres et tillæg for forsyninger i hovedstadsområdet.

Med hensyn til at være beliggende i hovedstadsområdet bemærker Forsyningssekretariatet, at analyserne af, hvorvidt der er forskel på forsyningernes effektiviseringspotentialer på tværs af regionerne, er statistiske analyser, der indikerer, at der umiddelbart kan være nogle ekstra ulemper for de forsyninger, som er placeret i hovedstadsområdet. Dette betyder, at nogle selskaber i hovedstadsområdet kan have for høje potentialer, mens andre selskaber i hovedstadsområdet kan have potentialer, der ikke er for høje. For at det kan afgøres, om det konkrete selskab rent faktisk har fået fastsat for høje potentialer, er der behov for en individuel behandling af de af selskabet fremlagte informationer om de faktiske forhold.

Når Forsyningssekretariatet foretager den yderligere individuel behandling af selskaberne, end hvad der allerede foretages i benchmarkingmodellen, lægges der vægt på, hvorvidt der er tale om en fælles rammebetingelse for selskaberne. Det skal derfor være muligt, at sammenligne de forhold selskaberne står overfor på baggrund af rammebetingelsen. Placering i hovedstadsområdet er en meget bred rammebetingelse, og selskaber der er placeret i hovedstadsområdet kan i virkeligheden have meget forskellige individuelle vilkår.

Forsyningssekretariatet kan således ikke på forhånd afgøre, om et enkelt selskab placeret i hovedstadsområdet har et potentiale, der er sat for højt. Forsyningssekretariatet har derfor opfordret selskaberne i hovedstadsområdet til at angive, om de står overfor nogle særlige fordyrende driftsforhold, som er relateret til placeringen i hovedstadsområdet. Dette kan eksempelvis være, at der er meget tæt trafik i forsyningsområdet eller at der er mange forsyningsledninger i jorden.

Selskaberne har mulighed for at fremlægge begrundede skøn over omkostningerne, der relaterer sig til hovedstadsområdet på baggrund af oplysninger, der kun vedrører deres eget område. Samtidigt er det også muligt for selskaberne at sammenligne deres egne forhold med de rammebetingelse, der indgår i benchmarkingmodellen. Det er herefter Forsyningssekretariatets opgave at vurdere om, der er tale om et forhold, som giver grundlag for at give selskabet et særligt forhold, f.eks. ved at sammenligne selskabet med de generelle forhold i branchen.

Det er imidlertid op til de pågældende selskaber at gøre opmærksom på eventuelle individuelle forhold, som kan være årsag til at selskabet har et højere potentiale.

Forsyningssekretariatet bemærker afslutningsvis, at korrektionen i forhold til sammensætning af costdrivere reducerer potentialet for en del af selskaberne placeret i hovedstadsområdet. Det skyldes, at de selskaber ofte har en stor andel af netvolumenmål fra distribution/transport.

#### Særlige forhold

Selskabet har indberettet følgende særlige forhold i mail d. 28. juni 2012:

- Tillæg til driftsomkostningerne grundet beliggenhed
- Afholdelse af udgifter til lugtreduktionsanlæg
- Afholdelse af udgifter til forbrændingsanlæg

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets angivelser af særlige forhold i forbindelse med det korrigerede prisloft for 2012. Forsyningssekretariatet vurderede, at selskabets afholdelse af udgifter til lugtreduktionsanlæg og afholdelse af udgifter til forbrændingsanlæg i det korrigerede prisloft for 2012 var særligt.

Benchmarkingmodellen for 2013 tager højde for om et renseanlæg er placeret i byzone, og derfor har ekstra omkostninger til lugtreduktion. Modellen tager også højde for den slambehandling, der foretages på renseanlægget, herunder forbrænding af slam. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets metode til slambortskaffelse ikke er et særligt forhold i forbindelse med fastsættelsen af selskabets effektiviseringskrav i prisloftet for 2013.

I høringsvaret beder selskabet Forsyningssekretariatet beskrive, hvordan benchmarkingmodellen specifikt tager højde for særlige forhold til lugtreduktion og forbrændingsanlæg. I forlængelse heraf, bemærker selskabet, at der hverken korrigeres for *alder* eller *tæthed*. Desuden ønsker selskabet en konkret vejledning og indsigt i, hvordan selskabets effektiviseringspotentialer er beregnet samt en redegørelse for, hvor selskabet har effektiviseringspotentialer.

Med hensyn til hvorledes benchmarkingmodellen tager højde for særlige forhold til lugtreduktion og forbrændingsanlæg, bemærker Forsyningssekretariatet, at selskabets indberetning af C-slam netop tager hensyn til denne omkostning. I forhold til lugtreduktion kompenseres selskabet ved at være placeret i byzonen, hvor renseanlæg som regel har større omkostninger til lugtreduktion. Set i forhold til andre selskaber er selskabet mere specialiseret, hvorfor der skal færre costdrivere til at beskrive dets drift. Det bemærkes dog, at der for costdriveren *renseanlæg*, som udgør over 1/3 af selskabets netvolumen, differentieres imellem 6 forskellige typer af renseanlæg.

Med hensyn til hvorvidt der tages hensyn til selskabets alder, bemærker Forsyningssekretariatet, at hele selskabets netvolumenmål øges på baggrund af selskabets alder på ledninger. Dermed tages der hensyn til alle selskabets costdrivere i det alderskorrigerede netvolumenmål.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering at selskabet ikke skal have et tillæg til sit netvolumen fra tæthedskorrektionen, da Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet ikke lever op til de kriterier, der kendetegner selskaber, som har meromkostninger som følge af tæthed. Tætheds målet har til hensigt at kompensere selskaber med en høj urbaniseringsgrad, da dette kan medføre øgede omkostninger i forbindelse med vedligeholdelsen af selskabets ledningsnet, jf. afsnittet om tæthedskorrektion ovenfor. Derfor er det kun selskaber med et højt netvolumenbidrag fra costdriverne ledninger, pumpestationer, regnvandsbassiner, spildevandsbassiner og kunder, som får et tæthedskorrigeret netvolumenmål.

Med hensyn til en redegørelse for, hvor selskabet har effektiviseringspotentialer gør Forsyningssekretariatet opmærksom på, at den resultatorienterede benchmarking har til hensigt, at skabe en konkurrencelignende situation i branchen igennem fastsættelsen af et individuelt effektiviseringskrav. Det er ikke hensigten at vise hvordan eller hvor, de enkelte forsyningers effektiviseringspotentialer gør sig gældende. Selskabet kan bruge den procesorienterede benchmarking til at identificere konkrete effektiviseringspotentialer for selskabet selv.

#### Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *beliggenhed*, *lugtreduktionsanlæg* og *forbrændingsanlæg* har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentialer. Selskabets indi-

viduelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 15.953.282 kr. jf. tabel 1 i bilag 9 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 15.953.282 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.575.193 kr., jf. tabel 1 i bilag 9 til modellen.

## **Investeringer**

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

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

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

### **Tillæg for historiske investeringer**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af værdiansættelsen i den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011. Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget, jf. prisloftbekendtgørelsens bilag 1.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 4, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger, og Forsyningssekretariatet fastsætter dette tillæg. I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 3, reguleres tillægget for historiske investeringer med standardafskrivninger, som bortfalder, som følge af, at anlæg er færdigafskrevet.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 373.615.958 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 373.615.958 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 16.195.932 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 16.195.932 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 22.189 kr.

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

| <b>Mølleåværket A/S</b>                                                              |           |                                   |                                 |                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Beskrivelse af investeringen</b>                                                  | <b>År</b> | <b>Standardlevetid (antal år)</b> | <b>Anskaffelsespris (i kr.)</b> | <b>Afskrivning (i kr.)</b> |
| Aktuator - doseringsenhed (øvrigt aktiv)                                             | 2011      | 10                                | 16.900                          | 1.690                      |
| Prøveudtager renseanlæg (øvrigt aktiv)                                               | 2011      | 10                                | 23.430                          | 2.343                      |
| Spektrofometer renseanlæg (øvrigt aktiv)                                             | 2011      | 10                                | 55.299                          | 5.530                      |
| Køretøj (øvrigt aktiv)                                                               | 2011      | 3                                 | 135.763                         | 45.254                     |
| Køretøj (øvrigt aktiv)                                                               | 2011      | 2                                 | 141.818                         | 70.909                     |
| Fællesfunktionsanlæg                                                                 | 2011      | 3                                 | 12.956                          | 4.319                      |
| Mek./el                                                                              | 2011      | 20                                | 1.803.607                       | 90.180                     |
| SRO                                                                                  | 2011      | 10                                | 322.148                         | 32.215                     |
| Slutdisponering, slam - højteknologisk (slamtørring og -forbrænding), Konstruktioner | 2011      | 60                                | 3.029.496                       | 50.492                     |
| Arbejdsplads                                                                         | 2011      | 5                                 | 222.237                         | 44.447                     |
| Arbejdsplads                                                                         | 2011      | 5                                 | 46.070                          | 9.214                      |
|                                                                                      |           |                                   | <b>I alt</b>                    | <b>356.593</b>             |

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. 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 356.593 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [22.189 kr. + 356.593 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 378.782 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 3.248.333 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på 494.397 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 356.593 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -3.029.544 kr. (356.593 kr. – 3.248.333 kr. + 356.593 kr. – 494.397 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:

| Mølleåværket A/S                                           |      |                            |                          |                     |
|------------------------------------------------------------|------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Beskrivelse af investeringen                               | År   | Standardlevetid (antal år) | Anskaffelsespris (i kr.) | Afskrivning (i kr.) |
| Køretøjer, entreprenør-maskiner                            | 2012 | 5                          | 34.890                   | 6.978               |
| Køretøjer, entreprenør-maskiner                            | 2012 | 5                          | 118.200                  | 23.640              |
| Beluftningstanke, Mek/EL                                   | 2012 | 20                         | 2.785.000                | 139.250             |
| Rådnettanke, slam, Mek/EL                                  | 2012 | 20                         | 1.100.000                | 55.000              |
| Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El | 2012 | 20                         | 2.850.000                | 142.500             |
| Forafvanding, slam, Konstruktion                           | 2012 | 60                         | 523.000                  | 8.717               |
| Rådnettanke, slam, SRO                                     | 2012 | 10                         | 800.000                  | 80.000              |
| Rådnettanke, slam, SRO                                     | 2012 | 10                         | 100.000                  | 10.000              |
| Beluftningstanke, Mek/EL                                   | 2012 | 20                         | 2.790.000                | 139.500             |
| Membrananlæg, konstruktion (øvrigt aktiv)                  | 2012 | 60                         | 39.900.000               | 665.000             |
| Membrananlæg, mek./el (øvrigt aktiv)                       | 2012 | 20                         | 45.000.000               | 2.250.000           |
| Membrananlæg, SRO (øvrigt aktiv)                           | 2012 | 10                         | 3.400.000                | 340.000             |
| Membran (øvrigt aktiv)                                     | 2012 | 8                          | 12.000.000               | 1.500.000           |
| Beluftningstanke, Mek/EL                                   | 2013 | 20                         | 2.785.000                | 139.250             |
| Forafvanding, slam, Konstruktion                           | 2013 | 60                         | 523.000                  | 8.717               |
| Rådnettanke, slam, SRO                                     | 2013 | 10                         | 800.000                  | 80.000              |
| Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El | 2013 | 20                         | 2.850.000                | 142.500             |
| Rådnettanke, slam, Mek/EL                                  | 2013 | 20                         | 1.100.000                | 55.000              |
|                                                            |      |                            | <b>I alt</b>             | <b>5.786.051</b>    |

Selskabet har i høringssvar af 27. september 2012 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at selskabet i mail af 12. maj 2012 fremsendte særskilt investeringsplan vedrørende planlagte investeringer i øvrige aktiver i 2012. De øvrige aktiver fremgik ikke af den i udkastet til afgørelsen udarbejdede investeringsplan for selskabet.

Forsyningssekretariatet har som følge af ovenstående indarbejdet de manglende investeringer som planlagte investeringer i øvrige aktiver i 2012 i skemaet ovenfor.

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 5.786.051 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.
- Tjenestemandspensioner: 78.000 kr.
- Ejendomsskatter: 798.742 kr.
- Spildevandsafgift: 4.042.488 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.

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 4.952.230 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: 103.400 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 35.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 138.400 kr.

#### **Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011**

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede 1:1 omkostninger og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2011 var på 4.222.257 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 6.524.744 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -2.302.487 kr. (4.222.257 kr. – 6.524.744 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 mil-

jø- 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:

- Skærpede rensningskrav: 4.500.000 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets ejerkommuner i samarbejde med Naturstyrelsen. Som dokumentation for målet har selskabet tidligere indsendt et redegørende notat samt en række bilag vedr. målet.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostninger til den indberettede aktivitet anses som driftsomkostninger til opnåelse af et miljømål, 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 miljømål, idet der var tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets ejerkommuner. De budgetterede driftsomkostninger skal efter det oplyste gå til de samme aktiviteter, som dannede grundlag for indberetningen til prisloftet for 2012.

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

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 4.500.000 kr.

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

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

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

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

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 0 kr.

### **Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013**

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

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig fra markedsmæssige vilkår. I så fald indregnes renteomkostninger svarende til CIBOR 12 måneder og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle ind-

tægter. Selskabet forventer renteudgifter på 1.648.877 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 131.098 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 1.517.779 kr. (1.648.877 -131.098 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 -85.044 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 1.220.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -1.305.044 kr. (-85.044 kr. - 1.220.000 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:

| <b>Over- eller underdækningen</b>                             |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012  | 928.496 kr.  |
| - heraf indregnet i prisloftet for 2012                       | -103.166 kr. |
| <b>Endnu ikke indregnet over- eller underdækning</b>          | 825.330 kr.  |
| Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012) | 8 år         |
| <b>Fradrag i prisloftet for 2013</b>                          | -103.166 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):

| <b>Indtægtsramme 2011</b>                                                                                                            |             |            |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------------|
| Indtægtsramme i prisloft for 2011                                                                                                    |             | 54.348.321 | kr.              |
| <b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011</b>                                                                       |             |            |                  |
| Tillæg for historiske investeringer                                                                                                  | 14.573.499  | kr.        |                  |
| Tillæg for planlagte investeringer                                                                                                   | 4.388.333   | kr.        |                  |
| Indtægter fra tilslutningsbidrag                                                                                                     | 0           | kr.        |                  |
| Indtægter fra salg af anlægsaktiver                                                                                                  | 0           | kr.        |                  |
| Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.                                                                                                 | 0           | kr.        |                  |
| Udgifter til investeringer                                                                                                           | -27.106.609 | kr.        |                  |
| Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt                                                                                    | -8.144.777  | kr.        | 0 kr.            |
| <b>Indtægter fra primære aktiviteter mv.</b>                                                                                         |             |            |                  |
| Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, sær-<br>bidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer                           | 52.886.429  | kr.        |                  |
| Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har<br>opnået i forbindelse med eller som følge af selska-<br>bets primære aktiviteter | 0           | kr.        |                  |
| Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt                                                                                          | 52.886.429  | kr.        | - 52.886.429 kr. |
| <b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011</b>                                                               |             |            |                  |
| Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt                                                                                     |             | 1.461.892  | kr.              |

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 1.461.892 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. m<sup>3</sup> 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 4.917.755 m<sup>3</sup> til grund for beregningen af prisloftet.

## Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede efter lovens § 27 til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er ifølge § 27, stk. 1, adressaten for afgørelsen. Endvidere er offentlige myndigheder, lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø, klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. Konkurrenceankenævnet kan efter bestemmelsens stk. 2 kræve, at foreninger og organisationer, jf. stk. 1, dokumenterer deres klageberettigelse ved at indsende vedtægter eller på anden måde.

Konkurrenceankenævnet opkræver et gebyr på 5.000 kr. for at behandle en klage og fastsætter frist for dets indbetaling. Betalingen sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser om prislofter kan ifølge § 29, stk. 2, ikke indbringes for domstolene, før Konkurrenceankenævnets endelige afgørelse foreligger.

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Mette Clausen

## Uddrag af reglerne

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven) med senere ændringer. Afgørelsen er således truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i bekendtgørelse nr. 173 af 27. februar 2012 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne for prisloftet for 2013 som driftsomkostningerne i prisloftet for det foregående år korrigeret for effektiviseringskrav. Herefter pristalsreguleres efter § 32. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan dog ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for selskabet i henhold til beregningerne i benchmarkingen.

Herefter korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, tillæg for planlagte investeringer, tillæg for gennemførte investeringer, tillæg for historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger som er medregnet i driftsomkostningerne for prisloftet, samt fradrag af et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Endvidere skal der i henhold til bekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres for en årlig engangsregulering som følge af forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra investeringsplanen og faktiske beløb fra investeringsregnskabet for det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

Desuden korrigeres som en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret. Endvidere korrigeres i prisloftet for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb for driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger samt nettofinansielle poster og de faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for året to år forud for prisloftsåret, jf. dog § 9, stk. 2, og § 13.

Endelig korrigeres for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb til øgede driftsomkostninger, jf. § 8, stk. 2 og 3, og de faktiske afholdte udgifter, jf. § 25, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Ved fastsættelsen af prisloftet kan kun indregnes relevante udgifter, omkostninger og indtægter fra aktiviteter omfattet af § 1, stk. 2, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 3.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2011 for at få selskabets prisloft for 2013 opgjort i kr. pr. m<sup>3</sup>, 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.