

Morsø Forsyning A/S (spildevand)  
Att.: Vivian Schmücker Søndergaard  
Nørregade 3  
7900 Nykøbing M.

15. februar 2013

Sag 12/06227

## 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 Morsø Forsyning A/S (spildevand) gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 78,07 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

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

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle selskaberne senest den 15. april 2012 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 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:

| <b>Driftsomkostninger</b>                                         |            |     |                              |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------------------------|
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012              | 21.289.196 | kr. |                              |
| Bortfald af væsentlige omkostninger                               | 0          | kr. |                              |
| Korrektion for prisudvikling                                      | 659.965    | kr. |                              |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav                      | 0          | kr. |                              |
| Korrektion for individuelt effektiviseringskrav                   | -562.277   | kr. |                              |
| Driftsomkostninger i alt                                          | 21.386.884 | kr. | 21.386.884 kr.               |
| <b>Investeringer</b>                                              |            |     |                              |
| Tillæg for historiske investeringer                               | 24.598.004 | kr. |                              |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011                  | 590.116    | kr. |                              |
| Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011                  | 1.611.708  | kr. |                              |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013                 | 1.206.333  | kr. |                              |
| Investeringstillæg i alt*                                         | 28.006.161 | kr. | 28.006.161 kr.               |
| <b>Øvrige omkostninger mv.</b>                                    |            |     |                              |
| Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013                                | 843.000    | kr. |                              |
| Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent           | 134.000    | kr. |                              |
| Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011                  | -205.943   | kr. |                              |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013     | 0          | kr. |                              |
| Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011 | 0          | kr. |                              |
| Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013                 | 6.419.528  | kr. |                              |
| Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011           | 1.050.515  | kr. |                              |
| Øvrige udgifter mv. i alt                                         | 8.241.100  | kr. | 8.241.100 kr.                |
| <b>Korrektioner i forhold til tidligere år</b>                    |            |     |                              |
| Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010       | -1.094.433 | kr. |                              |
| Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011      | 10.378.168 | kr. |                              |
| Korrektioner ift. tidligere år i alt                              | 9.283.735  | kr. | 9.283.735 kr.                |
| <b>Samlede prisloft</b>                                           |            |     |                              |
| Indtægtsramme i 2013                                              |            |     | 66.917.880 kr.               |
| Debiteret vandmængde 2011                                         |            |     | 857.116 m <sup>3</sup>       |
| Prisloft 2013                                                     |            |     | 78,07 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 fratrasket et effektiviseringskrav på 0 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 14 samt et individuelt effektiviseringskrav efter prisloftbekendtgørelsens § 15.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2012 opgøres således til:

| Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 |                   |            |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011            | 21.797.274        | kr.        |
| Prisfremskrivning 2,3 pct.                                      | 501.337           | kr.        |
| Generelt effektiviseringskrav 0 pct.                            | 0                 | kr.        |
| Luftkorrektion                                                  | -584.506          | kr.        |
| Individuelt effektiviseringskrav                                | -424.910          | kr.        |
| <b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012</b>     | <b>21.289.196</b> | <b>kr.</b> |

Selskabet gør i sit høringssvar af 15. november 2012 opmærksom på, at det ønsker en ændring i opgørelsen af omkostningerne i 2003-05.

Som det ligeledes fremgår af selskabets korrigerede prisloft for 2012, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets omkostninger i 2003-05 ikke skal opgøres på ny. Det skyldes, at selskabet får foretaget en luftkorrektion i prisloft 2012. En eventuel forhøjelse af selskabets omkostninger i 2003-05 opvejes af luftkorrektionen. Derfor har en ændring af 2003-05 omkostninger ingen faktisk betydning for fastsættelsen af driftsomkostninger i prisloft 2012 og fremadrettet.

### 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         |
| <b>Vægtet indeks</b>                                |              |              |
| <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 659.965 kr., svarende til 3,1 pct. af 21.289.196 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 21.949.161 kr. ( $1,031 \cdot 21.289.196$  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 16.138.922 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 vandsselskaberne i prisreguleringen i 2013 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivtetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

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

Den gennemsnitlige produktivtetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

### Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

| År                               | 2000 | 2001  | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009  |
|----------------------------------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| Dansk er-<br>hvervsliv<br>(70 %) | 2,6  | -1,3  | -0,6 | 1,0  | 1,5  | 0,8  | 1,1  | -0,6 | -3,6 | -3,8  |
| Bygge og<br>anlæg (30<br>%)      | -0,2 | -10,1 | 0,2  | 5,1  | -2,1 | -1,4 | 0,2  | -6,3 | -6,8 | -3,2  |
| Vægtet<br>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.<sup>1</sup>

### Høringssvar vedrørende prisloft 2013

Selskabet har den 15. november 2012 indsendt fælles 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.

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

Selskabet anfører i sit høringssvar, 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 Forsyningssekretariatet foretaget en række hensyn i forbindelse med vurderingen af hvert selskabs effektiviseringskrav.

Hensynene kan opdeles i to kategorier:

- Generelle hensyn
- Individuelle hensyn

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

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

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

De individuelle hensyn indebærer tre forhold, som alle kan føre til en reduktion i selskabets individuelle 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 forhold og indtil det endelige effektiviseringskrav er fastsat sikrer, at det er de selskaber, hvor benchmarkingen påviser et særligt stort effektiviseringsbehov, som får fastsat et individuelt effektiviseringskrav.

#### 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 effektiviseringspotentiale. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor korigeret effektiviseringspotentialet for de pågældende selskaber, jf. bilag 3 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013 (modellen)*.

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

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 11. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

### Særlige forhold

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

- Manglende separering af regnvand
- Østre Strand renseanlægs kapacitet
- Demografiske forhold og bonitet
- Bekæmpelse af svovlbrinte
- Pumpning af vand til recipienter
- Bortskaffelse af slam
- Gamle pumper
- Olie/fedtudskillere
- Sammensætning af spildevand
- Vandløbsforhold

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 kun selskabets sammensætning af spildevand er et særligt forhold. Selskabets øvrige forhold er uændret i forhold til prisloftet for 2013. Forsyningssekretariatet har derfor kun gentaget vurderingen af selskabets sammensætning af spildevand.

### *Sammensætning af spildevand*

Selskabet angiver, at sammensætningen af spildevandet på Mors er anderledes end i de fleste andre forsyningsområder. Selskabet angiver, at den daglige belastning er præget af almindelig husspildevand, men der er enkelte industrivirksomheder, der kan bidrage med væsentlige spidsbelastninger. Belastningsvariationen gør, at det lejlighedsvis er nødvendigt at tilsætte eksternt kul.

Forsyningssekretariatet har i det korrigerede prisloft for 2012 vurderet, at ovenstående er et særligt forhold. I forbindelse med videreudviklingen af benchmarkingen for 2013 er parametrene for renseanlæg dog ændret. Netvolumenbidraget for renseanlæg afhænger nu både af renseanlæggets kapacitet og belastning, hvor mange renseprocesser der er på renseanlægget (f.eks. MB, MBN, MBNKD osv.) samt renseanlæggets zoneplacering. I benchmarking tages der derfor nu højde for hvilke processer, der foretages på renseanlægget.

På baggrund af ovenstående, er det derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets sammensætning af spildevand ikke er et særligt forhold.

### Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 5.150.274 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 5.150.274 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 562.277 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 982.991.853 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægs-

aktiver (på værdien 982.991.853 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 24.598.004 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 24.598.004 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 588.757 kr.

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

| <b>Morsø Forsyning Spildevand</b>                                    |           |                                       |                                     |                                |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Beskrivelse af investeringen</b>                                  | <b>År</b> | <b>Standardlevetid<br/>(antal år)</b> | <b>Anskaffelsespris<br/>(i kr.)</b> | <b>Afskrivning<br/>(i kr.)</b> |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm                                    | 2011      | 75                                    | 7.685.243                           | 102.470                        |
| Ledningsnet = Ø 200 mm                                               | 2011      | 75                                    | 14.819.602                          | 197.595                        |
| Strømpeforing = Ø 200 mm                                             | 2011      | 50                                    | 1.799.208                           | 35.984                         |
| Brønde                                                               | 2011      | 75                                    | 3.690.734                           | 49.210                         |
| Stik                                                                 | 2011      | 75                                    | 1.164.122                           | 15.522                         |
| Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)                     | 2011      | 30                                    | 1.498.662                           | 49.955                         |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner     | 2011      | 50                                    | 6.498.517                           | 129.970                        |
| Pumpestationer m. overbygning (< 20 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner | 2011      | 50                                    | 384.898                             | 7.698                          |
| Køretøjer, entreprenørmaskiner                                       | 2011      | 5                                     | 3.853.914                           | 770.783                        |
|                                                                      |           |                                       | <b>I alt</b>                        | <b>1.359.187</b>               |

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13/04/2012, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2011 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2011 på 1.359.187 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [588.757+1.359.187 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 590.116 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 553.333 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 553.333 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 1.359.187 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 1.611.708 kr. (1.359.187 - 553.333 kr. + 1.359.187 - 553.333 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:

| <b>Morsø Forsyning Spildevand</b>                                  |           |                                   |                                 |                            |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Beskrivelse af investeringen</b>                                | <b>År</b> | <b>Standardlevetid (antal år)</b> | <b>Anskaffelsespris (i kr.)</b> | <b>Afskrivning (i kr.)</b> |
| Ledningsnet = Ø 200 mm                                             | 2012      | 75                                | 18.212.052                      | 242.827                    |
| Brønde                                                             | 2012      | 75                                | 2.765.623                       | 36.875                     |
| Stik                                                               | 2012      | 75                                | 872.325                         | 11.631                     |
| Strømpeforing = Ø 200 mm                                           | 2012      | 50                                | 12.000.000                      | 240.000                    |
| Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)                             | 2012      | 5                                 | 100.000                         | 20.000                     |
| Værksteder, garager                                                | 2012      | 75                                | 2.000.000                       | 26.667                     |
| Ledningsnet = Ø 200 mm                                             | 2013      | 75                                | 23.963.226                      | 319.510                    |
| Brønde                                                             | 2013      | 75                                | 3.638.977                       | 48.520                     |
| Stik                                                               | 2013      | 75                                | 1.147.796                       | 15.304                     |
| Strømpeforing = Ø 200 mm                                           | 2013      | 50                                | 10.000.000                      | 200.000                    |
| Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Konstruktioner | 2013      | 60                                | 1.500.000                       | 25.000                     |
| Værksteder, garager                                                | 2013      | 75                                | 1.500.000                       | 20.000                     |
|                                                                    |           |                                   | <b>I alt</b>                    | <b>1.206.333</b>           |

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

## **Øvrige udgifter mv.**

### **Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013**

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

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

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Spildevandsafgift: 810.000 kr.

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

Spildevandsafgiften betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vur-

derer, 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 843.000 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: 82.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 52.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 134.000 kr.

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

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

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2011 var på 510.057 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 716.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -205.943 kr. (510.057 kr. – 716.000 kr.).

Det bemærkes herved, at opgjorte udgifter i 2011 til revisorerklæringer og kontingent til DANVA ikke kan indgå ved fastsættelsen af prisloft i 2011, da reglerne herom først gælder fra prisloftsåret 2012. Beløb herfor i selskabets indberetning indgår derfor ikke i opgørelsen af omkostninger i 2011. Endvidere udgjorde betaling til Forsyningssekretariatet for 2011 sig til 15.721 kr., som indgår i opgørelsen.

#### **Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013**

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

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

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

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

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

Der fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at servicemål skal være fastsat kommunalt eller lokalt. Begrebet ”lokalt” skal efter Forsyningssekretariatets opfattelse forstås som selskabernes øverste ledelsesorganer, der har ansvaret for den overordnede og strategiske ledelse. Der vil i de fleste tilfælde være tale om selskabets bestyrelse eller generalforsamling. Begrundelsen er, at tillægget for opnåelse af et servicemål i praksis indebærer, at forbrugerne opkræves flere midler end de ellers skulle betale, og derfor er beslutningen om fastsættelse af målet af en så stor betydning, at den ikke kan anses for at falde under de sædvanlige dispositioner, som er omfattet af selskabets daglige ledelse. Med andre ord er det en nødvendig betingelse, at servicemål er fastsat af selskabets øverste ledelsesorgan, og ikke af selskabets driftsledelse, for at udløse tillæg til prisloftet.

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

- Husstandspumper/bonitet: 450.000 kr.

Selskabet har endvidere i sit høringssvar indberettet følgende nye driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Energiklynge Mors: 133.333 kr.

#### Husstandspumper/bonitet

Målet er efter det oplyste fastsat af Morsø Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt spildevandsplanen 2003-2011, vedtaget af Morsø Kommune den 21. juni 2014, med tilhørende tillæg.

Det fremgår af det indsendte, at en række ejendomme i de ukloakerede områder i det åbne land på grund af høj bonitet har udledning af spildevand til overfladerecipient. Der er i spildevandsplanens tillæg fastsat påbud om forbedret rensning af spildevand fra de enkelte ejendomme. Der skelnes i tillægget mellem de ejendomme, der har fået påbud om at blive tilsluttet den offentlige kloak, og de ejendomme, der modtager påbud om forbedret rensning, herunder tilbud om medlemskab af selskabet. Selskabet har i medfør heraf haft omkostninger til etablering og drift af husstandspumper på de ejendomme, som har fået påbud om bedre rensning. Morsø Kommune har skriftligt meddelt de pågældende ejendomme påbud om tilslutning med tilslutningsvilkår, herunder vilkår om betaling af tilslutningsbidrag.

De indberettede aktiviteter omhandler en situation, hvor selskabet skal foretage kloakering af nye ejendomme i det åbne land. På baggrund heraf finder Forsyningssekretariatet, at omkostningerne til de indberettede aktiviteter ikke udgør driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Samlet er der derfor efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål til prisloftet for 2013 herfor.

Idet der er tale om en udvidelse af forsyningsområdet, falder de omhandlede aktiviteter derimod ind under anvendelsesområdet for prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1, såfremt betingelserne herfor er opfyldt.

En forøgelse af prisloftet forudsætter efter § 8, stk. 1, at der skal være tale om en væsentlig udvidelse af selskabets forsyningsområde, og selskabet skal godtgøre, at der som følge heraf er sket en væsentlig forøgelse af selskabets årlige driftsomkostninger. Forsyningssekretariatet har i e-mail af 12. september 2012 vejledt selskabet om muligheden for at sende en ansøgning om forøgelse af prisloftet efter § 8, stk. 1.

Selskabet har i sit høringssvar anført, at det er uenigt i Forsyningssekretariatets vurdering af det indberettede mål. Som grundlag herfor har selskabet bl.a. henvist til, at det ikke har nogen intentioner om eller økonomiske fordele ved at tilslutte de nævnte husstande til offentlig kloak, og at det forsyningsøkonomisk er dyrt for selskabet at grundejerne med på-

bud om forbedret spildevandsrensning kan vælge at tage imod tilbuddet om kontraktretligt medlemskab af selskabet.

Forsyningssekretariatet finder ikke, at de i høringssvaret anførte bemærkninger giver anledning til at ændre vurderingen af målet og fastholder derfor, at der ikke er grundlag for at tildele tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet henviser derfor fortsat til, at de omhandlede aktiviteter falder ind under anvendelsesområdet for prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 1, såfremt betingelserne findes opfyldt. Selskabet henvises således stadig til at indsende en ansøgning efter § 8 til Forsyningssekretariatet.

#### Energiklynge Mors

Målet er efter det oplyste fastsat kommunalt. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat fra bestyrelsesmøde den 24. august 2012, Morsø Kommunes ejerstrategi for Morsø Forsyning dateret den 27. april 2012 samt kommunalbestyrelsens beslutning af 29. maj 2012.

Selskabet har i sin ansøgning oplyst, at det gennem ejerstrategien er *”blevet pålagt at varetage og drive udmøntningen af konkrete energisparepotentialer og energiresourcer på Mors ud fra en innovativ vinkel. Projektet er Innovagi Mors (Energiklynge Mors). For Morsø Forsynings A/S – Spildevand og Vand betyder det løsninger på energibesparelser på selskabets produktionsanlæg og samtidig udnyttelse af overskudsvarme. Dette kan på sigt give driftsbesparelser som vil komme kunderne til gavn i form af sænkning af takster.”*

Det fremgår af det indsendte, herunder af Ejerstrategien, at Energiklynge Mors er et netværk, som skal lede til tværgående og forpligtende projektsamarbejder, og derved bidrage til en konkret og erhvervsrettet udnyttelse af energibesparelspotentialet og energiresourcerne på Mors. Endvidere fremgår det af bilaget ”Erhvervs- og kompetenceudvikling på Mors – syv business cases”, at *”Energiklyngen skal være med til at synliggøre Mors på det energipolitiske landkort gennem øget profilering som følge af nye, større energiprojekter.”*

Af kommunalbestyrelsens beslutning den 29. maj 2012 fremgår, at kommunalbestyrelsen vedtog Ejerstrategien.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan de indberettede aktiviteter hverken betragtes som aktiviteter til opnåelse af et miljø- eller servicemål, idet aktiviteterne ud fra det oplyste, hverken varetager miljøforbedrende hensyn eller forhøjer serviceniveauet for selskabets kunder ud over den gældende standard på området. Selskabet har således ikke dokumenteret, at de indberettede aktiviteter forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab i sin egenskab af at

være aftager af selskabets tjenester eller produkter, ud over den gældende standard på området.

Forsyningssekretariatet finder derudover ikke, at der er tale om opfyldelse af et konkret miljø- eller servicemål. Det er en forudsætning for tildelelse af tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, at målet og rammerne for de tilsigtede foranstaltninger fremstår med en sådan klarhed i grundlaget for målet, at det er muligt at identificere konkrete tiltag. Idet selskabet alene har anført, at deltagelsen i Energiklynge-netværket på sigt kan give driftsbesparelser, som vil komme kunderne til gavn i form af lavere takster, finder Forsyningssekretariatet ikke, at selskabet har dokumenteret, at der er tale om et konkretiseret mål.

Det bemærkes endvidere, at energibesparelser på produktionsanlæg mv., som resulterer i driftsbesparelser, efter Forsyningssekretariatets vurdering hører til selskabets almindelige drift og er et led i selskabets almindelige effektivisering.

Såfremt selskabet varetager og driver netværket Energiklynge Mors, og der ikke herved opnås energi- og driftsbesparelser for selskabet, gør Forsyningssekretariatet opmærksom på, at der eventuelt ikke vil være tale om en aktivitet, som kan rummes inden for selskabets primære aktiviteter. Det fremgår således af vandsektorlovens § 2, stk. 6, nr. 6), at spildevandsforsyningsselskabers primære aktiviteter er transport, behandling eller afledning af spildevand mod betaling. Derudover angiver § 1, stk. 4, i bekendtgørelse af lov om betalingsregler for spildevandsforsyningsselskaber (betalingsloven) hvilke udgifter, der kan finansieres over spildevandstaksterne. Det følger af bestemmelsen, at spildevandsforsyningsselskaber udelukkende kan takstfinansiere udgifter til udførelse, drift og vedligeholdelse af selskabernes spildevandsanlæg og anlæg, der er etableret efter § 7a.

På baggrund af ovenstående er der derfor efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele tillæg til prisloftet for det indberettede mål.

#### Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er på baggrund af ovenstående på 0 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 mv. fratrasket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter mv. på 6.424.528 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 5.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 6.419.528 kr. (6.424.528 kr. – 5.000 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 2.130.501 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 1.079.986 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 1.050.515 kr. (2.130.501 kr. – 1.079.986 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  | 2.188.866 kr.  |
| - heraf indregnet i prisloftet for 2012                       | -1.094.433 kr. |
| <b>Endnu ikke indregnet over- eller underdækning</b>          | 1.094.433 kr.  |
| Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012) | 1 år           |
| <b>Fradrag i prisloftet for 2013</b>                          | -1.094.433 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                                                                                                    |             | 51.051.652 | kr.              |
| <b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011</b>                                                                       |             |            |                  |
| Tillæg for historiske investeringer                                                                                                  | 24.734.713  | kr.        |                  |
| Tillæg for planlagte investeringer                                                                                                   | 1.126.667   | kr.        |                  |
| Indtægter fra tilslutningsbidrag                                                                                                     | 5.265.575   | kr.        |                  |
| Indtægter fra salg af anlægsaktiver                                                                                                  | 0           | kr.        |                  |
| Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.                                                                                                 | 0           | kr.        |                  |
| Udgifter til investeringer                                                                                                           | -24.474.346 | kr.        |                  |
| Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt                                                                                    | 6.652.609   | kr.        | -6.652.609 kr.   |
| <b>Indtægter fra primære aktiviteter mv.</b>                                                                                         |             |            |                  |
| Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, sær-<br>bidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer                           | 34.020.875  | 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                                                                                          | 34.020.875  | kr.        | - 34.020.875 kr. |
| <b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011</b>                                                               |             |            |                  |
| Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt                                                                                     |             | 10.378.168 | kr.              |

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 10.378.168 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 857.116 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.