

Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S (spildevand)
Att.: Jens F. Bastrup
Døjsøvej 1
8660 Skanderborg

13. februar 2013

Sag 12/06190

Afgørelse om prisloft for 2013

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet for 2013 fastsættes med udgangspunkt i selskabets almindelige driftsomkostninger, som beregnet i prisloftet for 2012, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

Der tages desuden højde for forskelle mellem de faktiske indtægter i 2011 og det prisloft, som selskabet fik fastsat for 2011.

Prisloftet er med til at fastsætte en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S (spildevand) gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 33,53 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf. 4171 5000
Fax 4171 5100
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Skanderborg Forsyningsvirksomhed 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 26. oktober 2012 med 2 ugers høringsfrist.

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

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

Begrundelse

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

Selskabets prisloft for 2013 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	32.085.184 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	994.641 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-0 kr.		
Driftsomkostninger i alt	33.079.825 kr.	33.079.825	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	50.786.151 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	2.308.143 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	273.122 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	2.630.093 kr.		
Investeringstillæg i alt*	55.997.509 kr.	55.997.509	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	3.040.500 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	177.500 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	994.619 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	700.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	-157.317 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	-675.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-112.287 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	3.968.015 kr.	3.968.015	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-2.692.628 kr.		
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	-12.976.806 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	-15.669.434 kr.	-15.669.434	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		77.375.915	kr.
Debiteret vandmængde 2011		2.307.680	m ³
Prisloft 2013		33,53 kr.	pr. m ³

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

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

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

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

Driftsomkostninger

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012

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

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

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2012 opgøres således til:

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012		
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	41.808.086	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	961.586	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-9.831.209	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-853.279	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	32.085.184	kr.

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

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

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

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

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2011 udgør 131 pct. ($41.881.280/32.037.722 \cdot 100$) af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

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

Bortfald af væsentlige omkostninger

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

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

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 994.641 kr., svarende til 3,1 pct. af 32.085.184 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 33.079.825 kr. ($1,031 \cdot 32.085.184 \text{ kr.}$).

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 26.991.195 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 vandsel-

skaberne i prisreguleringen i 2013 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

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

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "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. Mo-

dellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Høringssvar

Selskabet har den 9. november 2012 indsendt et fælles høringssvar for det korrigerede prisloft for 2012 og prisloft for 2013. Selskabet mener ikke, at individuelle effektiviseringskrav 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.

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

seringskrav, 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.

Forsyningssekretariatet har behandlet selskabets øvrige kommentarer vedrørende det individuelle effektiviseringskrav i afgørelsen om selskabets prisloft for 2012 og gentages derfor ikke.

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.

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

Særlige forhold

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

- Renseanlæggets opbygning
- Svovlbrinte
- Skanderborg Festival
- Regnvandsbassiner
- Topografi

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets angivelser af særlige forhold i forbindelse med det korrigerede prisloft for 2012. Der har ikke været grundlag for at ændre i opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale eller – krav. Da selskabets forhold er uændret i forhold til prisloftet for 2013, har Forsyningssekretariatet ikke gentaget vurderingen af selskabets særlige forhold i forbindelse med prisloftet for 2013.

Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *renseanlæggets opbygning, svovlbrinte, Skanderborg Festival, Regnvandsbassiner og topografi* 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 5.093.989 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 5.093.989 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 0 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 2.229.038.802 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 2.229.038.802 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 50.786.151 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 50.786.151 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 1.293.457 kr.

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

Skanderborg Forsyningsvirksomhed as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Arbejdsplads	2011	5	5.615	1.123
Køretøjer	2011	5	505.826	101.165
SRO	2011	10	477.044	47.704
Mek/EL	2011	20	2.684.584	134.229
Brønde	2011	10	87.689	8.769
Installationer "ingen eller faste riste" (mindre end 7 m ²)	2011	20	199.234	9.962
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2011	30	585.124	19.504
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2011	40	99.386	2.485
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Konstruktioner	2011	50	401.615	8.032
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Konstruktioner	2011	50	120.744	2.415
Strømpeforing = Ø 200 mm	2011	50	1.531.227	30.625
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	50	575.910	11.518
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2011	50	186.671	3.733
Efterbehandlingsanlæg (sandfilter), Konstruktioner	2011	60	90.132	1.502
Indløb med riste, Konstruktioner	2011	60	17.717	295
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Konstruktioner	2011	60	19.000	317
Administrationbygninger	2011	75	5.440.121	72.535
Brønde, stik og ledningsnet	2011	75	24.953.471	332.713
Indløb-/udløbsarrangement	2011	75	36.161	482
EDB (øvrigt aktiv)	2011	5	553.575	110.715
Fornax tørreovn (øvrigt aktiv)	2011	20	53.682	2.684
Beredskabspumpe (øvrigt)	2011	20	269.000	13.450

aktiv)				
Nødstudse CR (øvrigt aktiv)	2011	20	54.330	2.717
Grunde (øvrigt aktiv)	2011	0	350.194	-
Inventar administrations- bygning (øvrigt aktiv)	2011	10	354.694	35.469
Ophaler (øvrigt aktiv)	2011	20	96.875	4.844
Diverse fællesfunktionsan- læg (øvrigt aktiv)	2011	5	205.633	41.127
Erstatningsboring (øvrigt aktiv)	2011	30	115.815	3.861
Erstatningsboring, mek./el (øvrigt aktiv)	2011	20	135.957	6.798
Varmeanlæg, CR (øvrigt ak- tiv)	2011	5	19.571	3.914
			I alt	1.014.687

Selskabet har indberettet en række gennemførte investeringer i øvrige aktiver i 2011. Aktiverne omfatter hovedsageligt hard- og software. Hard- og software er en del af selskabets EDB-systemer, hvorfor Forsyningssekretariatet har påført de øvrige aktiver en standardlevetid på 5 år, som er standardlevetiden for aktivet "Arbejdsplads" i pris- og levetidskataloget for spildevandsforsyning. EDB vurderes, at være en nødvendig del af aktivet "Arbejdsplads".

Selskabet har ydermere indberettet en gennemført investering i grunde til en værdi af 350.194 kr. Tillægget for gennemførte investeringer fastsættes på basis af standardlevetider, jf. prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2. Da grunde har en uendelig levetid, genereres der ingen afskrivninger på investeringen. Der gives derfor ikke tillæg for køb af grunde. Selskabet har dog mulighed for at finansiere bl.a. køb af grunde ved brug af det samlede tillæg for investeringer, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1.

Selskabet har indberettet en række gennemførte investeringer i 2011 i PH-målere, redskaber gasdetektor m.v. Forsyningssekretariatet har summeret anskaffelsen af redskaberne under benævnelsen "Diverse fællesfunktionsanlæg" i skemaet ovenfor. Forsyningssekretariatet finder, at der ved de indberettede aktiver er tale om redskaber, som skal anvendes i den daglige drift. Da der er tale om redskaber, som anvendes i den daglige drift, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at disse aktiver hører under fællesfunktionsanlæg, som i pris- og levetidskataloget har en standardlevetid på 5 år. Forsyningssekretariatet har derfor påført en standardlevetid på 5 år for de diverse redskaber.

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 1. maj 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 789.109 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [1.293.457+1.014.687 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 2.308.143 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 432.666 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 1.323.586 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 1.014.686 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 273.122 kr. (1.014.686 - 432.666 kr. + 1.014.686 - 1.323.586 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 investeringsens 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:

Skanderborg Forsyningsvirksomhed as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Arbejdsplads	2012	5	590.000	118.000
Brønde	2012	10	250.000	25.000
SRO	2012	10	150.000	15.000
Mek/EL	2012	20	4.035.000	201.750
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	3.500.000	116.667
Jordbassin Klasse A	2012	50	3.500.000	70.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	550.000	11.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	350.000	7.000
Beluftningstanke, Konstruktioner	2012	60	5.220.000	87.000
Efterklaringstanke, Konstruktioner	2012	60	4.620.000	77.000
Indløb med riste, Konstruktioner	2012	60	4.620.000	77.000
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2012	60	1.540.000	25.667
Kælder	2012	75	2.000.000	26.667
Ledningsnet	2012	75	21.332.000	284.427
Arbejdsplads	2013	5	400.000	80.000
SRO	2013	10	3.700.000	370.000
Mek/EL	2013	20	10.085.000	504.250
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2013	30	1.200.000	40.000
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	300.000	7.500
Jordbassin Klasse A	2013	50	4.500.000	90.000
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Konstruktioner	2013	50	305.000	6.100
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	350.000	7.000
Beluftningstanke, Konstruktioner	2013	60	940.000	15.667
Forafvanding, slam, Konstruktion	2013	60	1.540.000	25.667
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruktioner	2013	75	4.500.000	60.000
Kælder	2013	75	500.000	6.667
Ledningsnet	2013	75	13.130.000	175.067
EDB	2013	5	500.000	100.000
I alt				2.630.093

Selskabet har til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2013 indberettet budgetterede omkostninger til ”Sikring mod oversvømmelse” under driftsomkostninger til miljø- og servicemål, se afsnittet nedenfor. Den samlede forventede omkostning hertil andrager 1.800.000 kr. Selskabet forventer en omkostning på 500.000 kr. til udarbejdelse af en hydraulisk model. Den hydrauliske model er tænkt til vedvarende eje og brug i forbindelse med selskabets fremtidige anlægsinvestering i bl.a. klimatilpassningsløsninger. Modellen udgør software, som er en nødvendig del af aktivet ”arbejdsplads”, som har en standardlevetid på 5 år. Forsyningssekretariatet har derfor indført de forventede omkostninger til den hydrauliske model i 2013, som en planlagt investering i EDB med en standardlevetid på 5 år.

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

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013

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

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

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 16.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 334.000
- Ejendomsskatter: 300.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter der er omfattet af prisloftregulering hos et andet selskab: 1.750.000 kr.
- Spildevandsafgift: 640.000 kr.
- Andet – Vandsektorens Teknologiudviklingsfond: 55.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2013 vil være omtrent 33.000 kr. pr. selskab. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet og beløbet for prisloftet gældende for 2013 fastsættes til 16.500 kr.

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

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

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

For så vidt angår den indberettede omkostning til betaling af bidrag til Vandsektorens Teknologiudviklingsfond som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning, idet selskabet selv har valgt at betale et bidrag hertil og dermed har indflydelse på omkostningens størrelse. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.040.500 kr.

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

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

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 110.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 85.000 kr.

Det fremgår af indberetningen af betaling for revisorerklæringer, at der indgår betaling for revisorerklæring i forbindelse med indberetning til stoploven. En sådan revisorerklæring er ikke en nødvendig udgift for selskabet af hensyn til indberetning til Forsyningssekretariatet ved prisloftfastsættelsen, og udgiften kan ikke medtages i beregning af prisloftet.

Forsyningssekretariatet kan alene lægge det indberettede beløb for betaling for revisorerklæringer til investeringsregnskab, reguleringsregnskab, tilknyttet aktivitet samt internt overvågningsprogram til grund for tillægget, i alt 67.500 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 177.500 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 2.981.619 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 1.987.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 994.619 kr. (2.981.619 kr. – 1.987.000 kr.).

Det bemærkes herved, at opgjorte udgifter i 2011 til revisorerklæringer og kontingent til DANVA og ikke kan indgå ved fastsættelsen af prisloft i 2011, da reglerne herom først gælder fra prisloftsåret 2012. Bidrag til Vandsektorens Teknologiudviklingsfond er ikke en 1:1 omkostning der kan berettige til et tillæg til prisloftet, jf. oven for. Beløb herfor i selskabets indberetning indgår derfor ikke i opgørelsen af 1:1 omkostninger i 2011.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

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

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

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

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

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

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

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

- Forbedret kommunikation med kunderne: 75.000 kr.
- Sikring mod oversvømmelser: 1.800.000 kr.
- Dokumenteret Spildevandssikkerhed (DSS): 300.000 kr.

Selskabet har endvidere i sit høringssvar af 9. november 2012 indberettet følgende nye driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Oprensning af Sorte Sø – analyseprogram: 400.000 kr.

Forbedret kommunikation med kunderne

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt uddrag af referat fra bestyrelsesmøde den 7. marts 2012.

Det fremgår af referatet og de indsendte oplysninger, at de budgetterede driftsomkostninger omfatter afholdelse af et åbent hus-arrangement, undersøgelse af selskabets kendskabsgrad samt udarbejdelse af en række oplysningsfilm om selskabet.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan de indberettede aktiviteter hverken betragtes som aktiviteter til opnåelse af et miljø- eller servicemål, men derimod som aktiviteter, der er en del af selskabets almindelige drift, 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 den indberettede aktivitet 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.

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

Sikring mod oversvømmelser

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse og Skanderborg Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt fælles hensigtserklæring om klimatilpasning indgået den 26. april 2012 mellem selskabet og Skanderborg Kommune.

Det fremgår af hensigtserklæringen, at parterne i de kommende år vil gennemføre klimatilpasning af kommunens byområder og infrastruktur, og at samarbejdet vil blive koordineret i en fælles klimatilpasningsstyre- og arbejdsgruppe. Det fremgår af selskabets redegørelse i indberetningen, at målet omfatter *”udarbejdelse af hydrauliske modeller, som fortæller hvor og hvor store eventuelle oversvømmelser vil være hvis vi ikke*

agerer. Desuden vil der være omkostninger til projektledelse, koordinering med kommunen og kommunikation”.

Selskabet har i mail af 14. september 2012 redegjort for fordelingen af de budgetterede driftsomkostninger. Det fremgår heraf, at 500.000 kr. skal gå til udarbejdelse af den hydrauliske model, herunder hydrauliske kort, 800.000 kr. skal gå til ansættelse af ekstra ressourcer, 250.000 kr. skal gå til egen tid (koordinering med kommunen og projektledelse) og 250.000 kr. skal gå til kommunikation.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering skal de indberettede omkostninger til den hydrauliske model ikke behandles som driftsomkostninger til miljø- og servicemål, men derimod som omkostninger i forbindelse med planlagte investeringer. Selskabet skal efter det oplyste udarbejde en hydraulisk model, der skal benyttes som et værktøj i selskabets strategi for klimatilpasning. En sådan model anser Forsyningssekretariatet for at udgøre et anlægsaktiv, idet der er tale om et aktiv, der er bestemt til vedvarende eje eller brug for selskabet. De budgetterede driftsomkostninger til udarbejdelsen af modellen skal derfor klassificeres som omkostninger til forundersøgelser og projektering i forbindelse med etableringen af et nyt anlægsaktiv.

På baggrund af ovenstående er de indberettede driftsomkostninger på 500.000 kr. til modellen derfor i stedet behandlet ovenfor under afsnittet: ”Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013”.

For så vidt angår de øvrige indberettede driftsomkostninger på 1.300.000 kr., er disse oplyst at gå til projektledelse, koordinering med kommunen og kommunikation.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan de indberettede aktiviteter hverken betragtes som aktiviteter til opnåelse af et miljø- eller servicemål, men derimod som aktiviteter, der er en del af selskabets almindelige drift, 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.

I tilknytning hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at målet ikke er tilstrækkeligt konkretiseret. Herunder er der ikke angivet konkrete tiltag til opfyldelsen af målet. Der er ikke i det indsendte materiale redegjort for, på hvilken måde målet varetager miljøforbedrende hensyn eller forhøjer servicen over for selskabets kunder. Selskabet har alene indsendt en hensigtserklæring, hvoraf det fremgår, at Skanderborg Kommune og selskabet i de kommende år skal gennemføre klimatilpasning, og hvordan dette klimatilpasningsarbejde påtænkes at blive organiseret.

Forsyningssekretariatet finder herudover ikke, at det fremsendte materiale dokumenterer, at målet som hævdet er fastsat af stat eller kommune.

Selskabet har i høringssvaret anført, at selskabet sammen med Skanderborg Kommune vil udarbejde en klimatilpasningsstrategi, som giver grundlag for konkrete opgaver for selskabet. En rapport for denne strategis første fase er indsendt sammen med høringssvaret.

Det fremgår af rapporten, at kommunen og selskabet ønsker at udarbejde en klimatilpasningsstrategi, som sikrer, at risikoen for fremtidige oversvømmelser ved øget nedbør reduceres. Strategien skal inkludere regnvandssystem, fællessystem, vandløb, søer og vådområder. Rapporten beskriver, hvad der skal ske i strategiens første fase. Det nævnes herunder, at der skal udarbejdes en kommunal klimatilpasningsstrategi, som er i overensstemmelse med selskabets ønsker, samt at der skal etableres en organisation på tværs af selskabet og kommunen, som skal håndtere klimatilpasningsstrategiens udarbejdelse.

Det fremgår således af rapporten, at der endnu ikke er udarbejdet en klimatilpasningsstrategi, og at rapporten alene beskriver første fase af forløbet med udarbejdelse af en kommunal klimatilpasningsstrategi.

Idet der ikke er vedtaget en klimatilpasningsstrategi, og idet rapporten ikke i sig selv kan anses som dokumentation for fastsættelsen af et mål, findes dokumentationskravet fortsat ikke at være opfyldt. Selskabet har således ikke dokumenteret, at der er fastsat et konkretiseret mål, som det skal opfylde.

Forsyningssekretariatet henviser til, at regeringen og KL den 10. juni 2012 indgik aftale om kommunernes økonomi for 2013, hvori det er besluttet, at investeringsniveauet i klimatilpasning skal løftes. På baggrund heraf er der fremsat lovgivning med henblik på, at spildevandsselskaber kan understøtte nye kommunale investeringer, som har til formål at styrke afledning og håndtering af regnvand. Der vil dermed ske en udvidelse af de aktiviteter, som spildevandsselskaberne kan takstfinansiere. Sigtet er, at reglerne vil få virkning for prislofterne for 2013, og at der derfor vil blive afholdt en ekstraordinær ansøgningsrunde primo 2013.

Der vil senere blive udsendt supplerende information om udmøntningen af de nærmere vilkår og rammer for klimatilpasningsindsatsen, herunder om hvorledes selskaberne skal forholde sig, såfremt de nye regler medfører et behov for at genoptage prislofterne for 2013.

På baggrund af ovenstående er efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Dokumenteret Spildevandssikkerhed (DSS)

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet i forbindelse med indberetningen til prislof-

tet for 2012 indsendt protokol fra selskabets ekstraordinære bestyrelsesmøde den 2. september 2011 samt en skriftlig redegørelse for målet. De budgetterede driftsomkostninger er oplyst at gå til opbygning og implementering af Dokumenteret Spildevandssikkerhed.

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

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

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2013 herfor på 300.000 kr.

Oprensning af Sorte Sø – analyseprogram

Selskabet har i høringssvaret anført, at det i forlængelse af et tidligere fastsat miljømål fra Skanderborg Kommune nu er blevet påbudt at undersøge effekterne af opfyldelsen af dette miljømål. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt påbud fra Skanderborg Kommune af 9. november 2012 og mail af 23. januar 2013.

Miljømålet, som Skanderborg Kommune tidligere har fastsat for selskabet, gik ud på et krav om oprensning af Sorte Sø. Målet er fastsat i Århus Amts kommunale Vandkvalitetsplan, og den påbudte oprensning påbegyndtes i 2008/2009. Forsyningssekretariatet godkendte målet i afgørelsen for selskabets prisloft for 2011.

Ifølge det oplyste går det i høringssvaret indberettede mål ud på, at selskabet af Skanderborg Kommune er blevet påbudt at gennemføre et analyse- og måleprogram for effekterne af selskabets oprensning af Sorte Sø. Analyse- og måleprogrammet skal gennemføres med henblik på at følge udviklingen i den miljømæssige tilstand for Sorte Sø, herunder fosforniveauet i søen. Måleprogrammet skal ophøre i 2013.

Idet påbuddet af 9. november 2012 fremgår som værende fastsat i tilknytning til det oprindelige miljømål, og idet de i påbuddet fastsatte aktiviteter anses for at medgå til opfyldelsen af miljømålet om oprensning af Sorte Sø, finder Forsyningssekretariatet at betingelserne for tildeling af tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er opfyldt.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2013 herfor på 400.000 kr.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 700.000 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.

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

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på i alt 3.200.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2011 var på 3.042.683 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således et fradrag på 157.317 kr. (3.200.000 kr. – 3.042.683 kr.)

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013

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

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

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer ingen renteudgifter i prisloftsåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 675.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -675.000 kr. (0 kr. – 675.000 kr.) i prisloftet for 2013.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011

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

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2011 var på -1.112.287 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 fradrag for nettofinansielle poster på i alt 1.000.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -112.287 kr. (-1.112.287 kr. – (-1.000.000 kr.))

Korrektioner i forhold til tidligere år

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010

I prislofterne for 2011 og 2012 er selskabets over- eller underdækning opgjort frem til og med 31. december 2010, hvorefter selskabet blev omfattet af prisloftreglerne.

Følgende oplysninger vedrørende den opgjorte over- eller underdækning fremgår af selskabets prisloft for 2012:

Over- eller underdækningen	
Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012	24.233.656 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	-2.692.628 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	21.541.028 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	8 år
Fradrag i prisloftet for 2013	-2.692.628 kr.

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

Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Indtægtsramme 2011			
Indtægtsramme i prisloft for 2011		96.574.456	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	51.920.487	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	1.417.360	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	5.932.618	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-36.458.072	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	22.812.393	kr.	-22.812.393 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, sær- bidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	86.201.637	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selska- bets primære aktiviteter	537.232	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	86.738.869	kr.	- 86.738.869 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		-12.976.806	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2013 på i alt 12.976.806 kr.

Selskabets fradrag til prisloftet 2013 på 12.976.806 kr. skyldes, at selskabets investeringsudgifter i 2011 er mindre end de investeringsindtægter og investeringstillæg som selskabet havde i 2011 - samtidig med, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter mv. i 2011 overstiger den tilladte indtægtsramme for 2011, når den ikke anvendte likviditet vedr. investeringer er fratrullet.

Selskabets samlede investeringsmidler i prisloftet for 2013 skal derfor reduceres med fradraget på 12.976.806 kr. svarende til den 'ikke anvendte likviditet vedr. investeringer', som selskabet allerede har opnået indtægter for i 2011 jf. tabellen ovenfor.

Debiteret vandmængde 2011

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af selskabets driftsomkostninger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2011, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.307.680 m³ til grund for beregningen af prisloftet.

Klagevejledning

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

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

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

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

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Mette Clausen

Uddrag af reglerne

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

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

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

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

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

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

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

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

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2011 for at få selskabets prisloft for 2013 opgjort i kr. pr. m³, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1, senest den 15. april hvert år indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det efterfølgende år.

Forsyningssekretariatet fastsætter i den forbindelse hvilke oplysninger og data, der er nødvendige, jf. prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 2.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 6 må følgende beløb tilsammen ikke overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter, jf. § 3, stk. 1, fratrukket en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 3-4, og § 24:

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

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. september hvert år sende udkastet til vandselskabets prisloft for det følgende år i høring hos vandselskabet. Høringsfristen er 2 uger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 1.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober hvert år træffe afgørelse om fastsættelsen af et vandselskabsprisloft for det følgende år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 2.