

Tårnby Forsyning Spildevand A/S  
Att.: Raymond Skaarup  
Gemmas Alle 39  
2770 Kastrup

13. februar 2013

Sag 12/06205

## 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 Tårnby Forsyning Spildevand A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 24,03 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

Tårnby Forsyning Spildevand A/S er et kommunalt ejet forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Selskabet er derfor i henhold til vand-sektorlovens § 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              | 24.003.628 | kr. |                              |
| Bortfald af væsentlige omkostninger                               | 0          | kr. |                              |
| Korrektion for prisudvikling                                      | 744.112    | kr. |                              |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav                      | 0          | kr. |                              |
| Korrektion for individuelt effektiviseringskrav                   | -959.080   | kr. |                              |
| Driftsomkostninger i alt                                          | 23.788.660 | kr. | 23.788.660 kr.               |
| <b>Investeringer</b>                                              |            |     |                              |
| Tillæg for historiske investeringer                               | 17.600.525 | kr. |                              |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011                  | 489.120    | kr. |                              |
| Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011                  | -1.280.317 | kr. |                              |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013                 | 5.323.556  | kr. |                              |
| Investeringstillæg i alt*                                         | 22.132.884 | kr. | 22.132.884 kr.               |
| <b>Øvrige omkostninger mv.</b>                                    |            |     |                              |
| Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013                                | 1.975.953  | kr. |                              |
| Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent           | 106.800    | kr. |                              |
| Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011                  | -503.643   | kr. |                              |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013     | 500.000    | kr. |                              |
| Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011 | 0          | kr. |                              |
| Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013                 | 900.000    | kr. |                              |
| Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011           | -852.219   | kr. |                              |
| Øvrige udgifter mv. i alt                                         | 2.126.891  | kr. | 2.126.891 kr.                |
| <b>Korrektioner i forhold til tidligere år</b>                    |            |     |                              |
| Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010       | -2.219.619 | kr. |                              |
| Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011      | 3.963.022  | kr. |                              |
| Korrektioner ift. tidligere år i alt                              | 1.743.403  | kr. | 1.743.403 kr.                |
| <b>Samlede prisloft</b>                                           |            |     |                              |
| Indtægtsramme i 2013                                              |            |     | 49.791.838 kr.               |
| Debiteret vandmængde 2011                                         |            |     | 2.071.877 m <sup>3</sup>     |
| Prisloft 2013                                                     |            |     | 24,03 kr. pr. m <sup>3</sup> |

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

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

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

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

## Driftsomkostninger

### Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012

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

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

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2012 opgøres således til:

| Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 |                   |            |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011            | 24.329.540        | kr.        |
| Prisfremskrivning 2,3 pct.                                      | 559.579           | kr.        |
| Generelt effektiviseringskrav 0 pct.                            | 0                 | kr.        |
| Individuelt effektiviseringskrav                                | -885.491          | kr.        |
| <b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012</b>     | <b>24.003.628</b> | <b>kr.</b> |

### 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><br><b>(0,35*102,8+0,15*108,8+0,3*103,5+0,2*99)</b> | <b>100,0</b> | <b>103,1</b> |

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 744.112 kr., svarende til 3,1 pct. af 24.003.628 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 24.747.740 kr. (1,031\*24.003.628 kr.).

### Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, kan de pristalskorrigerede driftsomkostninger ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for et vandselskab i henhold til beregningerne i benchmarkingen.

De effektive driftsomkostninger for selskabet udgør 17.347.779 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

### Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

### Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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

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

Selskabet skriver i høringssvar af 2. november 2012, at Forsyningssekretariatet har fastsat den generelle effektiviseringsbesparelse til nul, idet Forsyningssekretariatet vurderer, at et effektiviseringskrav skal være større end eller lig med nul. I prisloftbekendtgørelsens § 14 anvises, hvordan det generelle effektiviseringskrav skal beregnes. Selskabet finder ikke, at bekendtgørelsen åbner mulighed for, at Forsyningssekretariatet kan indlægge en betragtning, om hvorvidt det kan være rigtigt, at dette effektiviseringskrav skal være større end eller lige med nul. Selskabet kan derfor ikke anerkende, at en generel effektivisering på -0,94 pct. fastsættes til nul. Selskabet skriver, at Forsyningssekretariatet bør fremvise, hvilken hjemmel man har til at indlægge denne fortolkning af § 14. Endvidere fremstår en opskrivning af effektiviseringsbesparelsen fra minus til nul som et reelt effektiviseringskrav i forhold til udviklingen i omgivelserne, og ikke, som det fremgår af Forsyningssekretariatets begrundelse som en nul-effektivisering.

Forsyningssekretariatet bemærker, at det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at prisloftet korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Forsyningssekretariatet henviser iøvrigt til Konkurrenceankenævnets kendelse af 31. maj 2012 ”DANVA på vegne af 11 selskaber”<sup>1</sup> afsnit 5.1, hvor det stadfæstes, at kravet i denne situation bortfalder.

### **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>2</sup>

<sup>1</sup> Kendelsen kan findes her: <http://www.kfst.dk/tilsyn/ankekendelser/>

<sup>2</sup> Se <http://www.kfst.dk/tilsyn/benchmarking/benchmarking-2013/>

### Høringssvar

Selskabet skriver i høringssvar af 2. november 2012, at Forsyningssekretariatet har valgt ikke at forbedre den resultatorienterede benchmarking med de konkrete forslag, der bl.a. er blevet fremført på benchmarking konferencen 30. maj 2012 arrangeret af Naturstyrelsen. Dette finder selskabet bekymrende, da Professor Peter Bogetoft, CBS, i sin redegørelse udarbejdet for DANVA i forbindelse med den principielle klage over prisloft 2012 bemærker, at forsigtighedshensyn ikke kan træde i stedet for en god model. Det undrer derfor selskabet, at Forsyningssekretariatet blankt har afvist anbefalinger, der ifølge en internationalt førende ekspert som Peter Bogetoft, kunne forbedre modellen væsentligt. Og denne afvisning sker til trods for, at mange af anbefalingerne ikke kræver en omfattende analyseindsats, men primært kræver en beslutning om at anvende en mere retvisende og forsigtig model. Selskabet må på det foreliggende grundlag opfordre Forsyningssekretariatet til at udsætte de individuelle effektiviseringskrav, som der er mulighed for ifølge bemærkningerne til Vandsektorloven.

Det skal indledningsvist bemærkes, at Konkurrenceankenævnet den 31. maj 2012 traf afgørelse om at hjemvise Forsyningssekretariatets fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav i prisloft 2012 med henblik på en mere individuel behandling, og således at der kun blev stillet krav til forsyninger med særligt store effektiviseringsbehov. Denne hjemvisning vedrørte dog ikke selve benchmarkingmodellen.

Allerede efter Forsyningssekretariatet havde truffet afgørelser i efteråret 2012 blev processen med at revidere benchmarkingmodellen påbegyndt. Forsyningssekretariatet har i dette forløb inddraget alle relevante inputs, herunder den nævnte redegørelse fra Peter Bogetoft.

Forsyningssekretariatet henviser til side 11 og 14 i høringsnotatet som er bilag 7 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013*. Heraf fremgår Forsyningssekretariatets kommentarer angående anvendelse af elementer fra benchmarkingkonferencen samt forslag fra Professor Peter Bogetoft.

Med hensyn til at udsætte de individuelle effektiviseringskrav, henviser Forsyningssekretariatet til side 10-11 i høringsnotatet som er bilag 7 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013*. Det bemærkes i den forbindelse, at effektiviseringskravene heller ikke blev udsat i forbindelse med fastsættelse af prisloftet for 2012.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er grundlag for at udsætte de individuelle effektiviseringskrav.

Selskabet skriver i høringssvar af 2. november 2012, at selskabet ønsker at protestere imod Forsyningssekretariatets overskridelse af prisloftbekendtgørelsens § 19.



Med hensyn til selskabets kommentar angående Forsyningssekretariatets overskridelse af tidsfristerne i § 19 beklager Forsyningssekretariatet, at det ikke har været muligt at overholde tidsfristerne i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2013. Den 19. juni 2012 annoncerede Forsyningssekretariatet i Vandnyt, at Forsyningssekretariatet havde valgt, at fastsætte de nye effektiviseringskrav vedrørende prislofterne for 2012 samtidig med, at der udarbejdes prislofter for 2013. Processen med udmeldelse af prislofter for 2013 og korrigerede prisloft 2012 på samme tid, er valgt for at selskaberne på den måde har det samlede billede af prislofterne i 2012 og 2013.

Alternativt kunne Forsyningssekretariatet have indledt med fastsættelsen af prislofterne for 2013, for på den måde at overholde tidsfristerne. Herefter ville have fulgt en proces med fastsættelse af de korrigerede prislofter for 2012 og som følge heraf en konsekvensrettelse af prislofterne for 2013. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at dette alene ville have forlænget tidshorisonten for hvornår selskaberne kunne have nogle endelige prislofter for 2012 og 2013.

Selskabet skriver i høringssvar af 2. november 2012, at selskabet falder ud med et større effektiviseringspotentiale for 2013 end for 2012. Selskabet skriver, at årsagen hertil er uklar, og svært gennemskuelig. Selskabet må derfor anmode om at få oplyst, hvorved denne ændring fremkommer, f.eks. hvilke parametre der har været årsag hertil.

Forsyningssekretariatet bemærker, at benchmarkingmodellen for 2013 er blevet udvidet i forhold til benchmarkingmodellen for 2012. Modellen for 2013 består eksempelvis af flere costdrivere i forhold til 2012-modellen. Herudover bemærkes, at fronten er ændret i 2013-modellen i forhold til 2012-modellen. Disse forskelle er årsagen til, at effektiviseringspotentialet for selskabet i 2013-modellen fastsættes højere end i 2012-modellen. Selskabet kan læse mere om 2013-modellen i hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013 (modellen)*.

Selskabet skriver i høringssvar af 2. november 2012, at i DANVAs klagesag for de 11 selskaber henviste Konkurrenceankenævnet, til en udtalelse i forbindelse med lovforarbejderne til Vandsektorloven om, at individuelle effektiviseringskrav alene var tænkt anvendt i de tilfælde, hvor benchmarkingmodellen påviser særligt store effektiviseringsbehov. Selskabet skriver, at selskabet har i 2012 og 2013 fået beregnet et umiddelbart effektiviseringspotentiale til omkring 30 pct. Det forekommer uforståeligt for selskabet, at potentialer i denne størrelsesorden betragtes med samme systematik som selskaber med potentialer på over 50 pct. Selskabet skriver, at særligt store effektiviseringsbehov må normalt betragtes som selskaber med potentialer større end eksempelvis 75 pct. fraktilen eller evt. 50 pct. fraktilen. Selskabet skriver, at da selskabet således ikke betragter sig som et selskab med et særligt stort effektiviseringsbehov, skal selskabet anmode om, at effektiviseringspotentialet fastsættes til 0

pct. Herudover uddyber selskabet med følgende generelle forhold. Selskabet mener ikke, at individuelle effektiviseringskrav i det omfang, som er blevet stillet, 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.

#### Beliggenhed i Hovedstadsområdet

Forsyningssekretariatet har lavet en undersøgelse som peger på, at selskaberne i hovedstadsområdet generelt har højere potentialer end resten

af landet, jf. bilag 3. Dette kan fx skyldes, at der i hovedstadsområdet i større grad er flere andre forsyningsledninger i jorden. Derfor kan der være fordyrende graveforhold i forbindelse med ledningsbrud.

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

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

Selskabet er ikke vendt tilbage med oplysninger, som har ført til ændringer i selskabets effektiviseringspotentiale.

#### Særlige forhold

Selskabet har ikke angivet særlige forhold.

Selskabet skriver i høringsvar af 2. november 2012, at med baggrund i de allerede fremsendte bemærkninger vedrørende det korrigerede prisloft 2012, forventer selskabet, at de særlige individuelle forhold, som selskabet har fremsendt vedrørende det korrigerede prisloft 2012 i brev af 19. oktober efterfølgende vil blive indregnet i prisloftet for 2013.

Herudover skriver selskabet, at selskabet vil henvise til de allerede fremsendte beregninger af de individuelle forhold for selskabet i 2012 i brev af 30.10.2012 (høringsvar til udkast til afgørelse om korrigeret prisloft for 2012 af 2. november 2012) og fastholde, at selskabet i prisloft 2013 skal godskrives et tilsvarende beløb på 203.539 kr. for de særlige individuelle forhold i selskabet.

Forsyningssekretariatets bemærkninger vedrørende de forhold, som selskabet har indberettet som særlige forhold, fremgår af selskabets korrigerede afgørelse for prisloftet 2012 under afsnittet særlige forhold. Da selskabets forhold er uændret i forhold til prisloftet for 2012, har Forsyningssekretariatet ikke gentaget vurderingen af selskabets særlige forhold i forbindelse med prisloftet for 2013.

#### Samlet vurdering

Da selskabet ikke har angivet særlige forhold, er der ikke grundlag for at foretage en yderligere individuel vurdering heraf. Selskabets sammensætning af costdrivere har ikke givet anledning til en ændring af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale, derfor fastsættes effektiviseringskravet på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 6.655.849 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 6.655.849 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 959.080 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 603.665.837 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 603.665.837 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 17.600.525 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 17.600.525 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 6.112 kr.

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

| <b>Tårnby Forsyning Spildevand as</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> |
| SRO                                                                                  | 2011      | 10                                    | 805.641                             | 80.564                         |
| Mek/EL                                                                               | 2011      | 20                                    | 5.397.680                           | 269.884                        |
| Strømpeforing                                                                        | 2011      | 50                                    | 3.319.758                           | 66.395                         |
| Slutdisponering, slam - højteknologisk (slamtørring og -forbrænding), Konstruktioner | 2011      | 60                                    | 148.565                             | 2.476                          |
| Ledningsnet                                                                          | 2011      | 75                                    | 4.776.612                           | 63.688                         |
| <b>I alt</b>                                                                         |           |                                       |                                     | <b>483.008</b>                 |

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 2/5/2012, 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 483.008 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [6.112+483.008 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for

2013 på 489.120 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 1.818.000 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 428.333 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 483.008 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -1.280.317 kr. (483.008 - 1.818.000 kr. + 483.008 - 428.333 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 investe-

ringens 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 linære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

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

| Tårnby Forsyning Spildevand as                  |      |                            |                          |                     |
|-------------------------------------------------|------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Beskrivelse af investeringen                    | År   | Standardlevetid (antal år) | Anskaffelsespris (i kr.) | Afskrivning (i kr.) |
| SRO                                             | 2012 | 10                         | 23.333.333               | 2.333.333           |
| Mek/EL                                          | 2012 | 20                         | 24.233.333               | 1.211.667           |
| Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 50                         | 4.750.000                | 95.000              |
| Beluftningstanke, Konstruktioner                | 2012 | 60                         | 13.000.000               | 216.667             |
| Efterklaringstanke, Konstruktioner              | 2012 | 60                         | 10.333.333               | 172.222             |
| Ledningsnet                                     | 2012 | 75                         | 10.950.000               | 146.000             |
| SRO                                             | 2013 | 10                         | 2.000.000                | 200.000             |
| Mek/EL                                          | 2013 | 20                         | 12.900.000               | 645.000             |
| Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2013 | 50                         | 4.750.000                | 95.000              |
| Beluftningstanke, Konstruktioner                | 2013 | 60                         | 8.000.000                | 133.333             |
| Ledningsnet                                     | 2013 | 75                         | 5.650.000                | 75.333              |
| I alt                                           |      |                            |                          | 5.323.556           |

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 samt 2013 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 5.323.556 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: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.942.953 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 vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgettede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.975.953 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 FVD/DANVA: 106.800 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 106.800 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 1.595.657 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 2.099.300 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -503.643 kr. (1.595.657 kr. – 2.099.300 kr.).

Det bemærkes herved, at opgjorte udgifter i 2011 til 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.

### **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 selska-

bet. 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:

- Opsporing og udbedring af fejlkoblinger: 600.000 kr.
- Drift af luftrensningsanlæg: 500.000 kr.

#### Opsporing og udbedring af fejlkoblinger

Målet er efter det oplyste fastsat af Tårnby Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt spildevandsplan 2010-2018 for Tårnby Kommune samt aftale om afholdelse af omkostninger vedrørende miljø- og servicemål i Tårnby Kommunes spildevandsplan 2010-2018 underskrevet af selskabet og Tårnby Kommune den 10. april 2012.

Det fremgår af det indsendte, at selskabet ifølge spildevandsplanen og aftalen indgået med Tårnby Kommune skal opspore og udbedre fejlkoblinger i ledningsnettet. De indberettede aktiviteter er efter det oplyste identiske med dem, som selskabet ansøgte om tillæg for ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 og 2012.

Forsyningssekretariatet vurderer, ligesom ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 og 2012, at opsporing og udbedring af fejlkoblinger i ledningsnettet er en del af selskabets almindelige drift. De indberettede aktiviteter kan derfor ikke berettige til et tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, idet de efter det oplyste hverken varetager miljøforbedrende hensyn eller forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra selskabet i sin egenskab af aftager af selskabets tjenester eller produkter ud over den gældende standard på området.

På baggrund af ovenstående afviste Forsyningssekretariatet ved afgørelsen af prisloftet for 2011 og 2012 at give tillæg for målet. Det forhold, at selskabet og Tårnby Kommune den 10. april 2012 har indgået aftale om afholdelse af omkostninger vedrørende miljø- og servicemål i spildevandsplanen, ændrer ikke på sekretariatets vurdering, idet det forsat ikke fremgår, hvorledes aktiviteterne varetager miljøforbedrende hensyn eller forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra selskabet i sin egenskab af aftager af selskabets tjenester eller produkter, ud over den gældende standard på området.

Selskabet har i høringssvar af 30. oktober 2012 anført, at det er uforstående over for Forsyningssekretariatets afvisning af at give tillæg for målet og har herunder anmodet om at få oplyst, hvilken hjemmel sekretariatet har til at foretage teknisk faglige vurderinger af eksempelvis den indgåede aftale med kommunen. Endvidere har selskabet anmodet om at få oplyst, hvorfor det pågældende projekt vurderes at være en almindelig driftsopgave for selskabet.

Forsyningssekretariatet skal ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, indregne forventede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet. Ved denne indregning skal der ske en vurdering af, om betingelserne for tildeling af tillæg er opfyldt. I denne forbindelse skal det blandt andet vurderes, om de indberettede driftsomkostninger kan klassificeres som driftsomkostninger til et miljø- eller servicemål eller om de hører til et selskabs almindelige driftsomkostninger. Ved behandlingen af de indberettede mål og aktiviteter skal der foretages en vurdering af, om dokumentationskravet er opfyldt, hvilket indebærer en vurdering af indholdet af den indsendte dokumentation, som i dette tilfælde er aftalen mellem selskabet og kommunen.

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at miljø- og servicemål vedrører aktiviteter, der går ud over selskabernes normale driftsopgaver. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at der skal være tale om særlige aktiviteter, som udgør rammevilkår for udførelsen af selskabernes primære

aktiviteter og dermed ikke omfatter selskabernes almindelige hovedaktivitet.

De indberettede aktiviteter går ud på, at selskabet vil opspore og udbedre fejlkoblinger og ulovlige tilslutninger i ledningsnettet. Selskabet angiver som begrundelse for, at der tale om miljø- og servicemål, at aktiviteterne er en klar serviceforbedring, idet det pågældende område er spildevandskloakeret, hvorfor der ikke burde være regnvand og drænvand i kloakledningerne. Selskabet anfører, at de indberettede aktiviteter bevirker, at flere borgere undgår spildevand i deres haver, og at aktiviteterne er en klar forbedring i forhold til miljø og sundhed.

Forsyningssekretariatet skal hertil anføre, at det anser opsporing og udbedring af fejlkoblinger og ulovlige tilslutninger i ledningsnettet for at være en nødvendig forudsætning for opfyldelse af et spildevandsselskabs forpligtelse til at transportere, behandle og aflede spildevand mod betaling, jf. prisloftbekendtgørelsen § 1, stk. 2. Tilstandskontrol og afhjælpning af fejl i ledningsnettet anses således for at være en del af de almindelige vedligeholdelsesopgaver, som et spildevandsselskab skal udføre for at sikre opretholdelsen af forsyningssikkerheden og forpligtelsen i medfør af bekendtgørelsens § 1, stk. 2, samt opretholdelsen af en stabil drift af dets primære aktiviteter.

Det bemærkes desuden, at spildevandsselskaberne ifølge miljøbeskyttelsesloven og de generelle udlederkrav for spildevandsselskaber altid er forpligtede til at sikre, at afledning af spildevand sker på miljømæssig forsvarlig vis.

Med hensyn til de ulovlige tilslutninger bemærker Forsyningssekretariatet, at der eventuelt kunne være grundlag for fremsættelse af erstatningskrav mod de husejere, som har foretaget de ulovlige tilslutninger. Dette spørgsmål falder dog uden for Forsyningssekretariatets kompetencer.

Forsyningssekretariatet fastholder på baggrund af ovenstående, at de indberettede aktiviteter hører til selskabets almindelige drift, og ikke kan karakteriseres som driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Afvisningen af at give tillæg for det indberettede mål fastholdes derfor.

Forsyningssekretariatet henviser i øvrigt 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 forventes det, at der senere i år vil blive vedtaget lovgivning, hvorefter spildevandsselskaber kan understøtte nye kommunale investeringer, som har til formål at styrke afledning og håndtering af regnvand. Der vil formentlig ske en udvidelse af de aktiviteter, som spildevandsselskaberne kan takstfinansiere. Sigtet er, at reglerne vil få virkning for prislofterne for 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.

#### Drift af luftrensningsanlæg

Målet er efter det oplyste fastsat af Tårnby Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt spildevandsplan 2010-2018 for Tårnby Kommune samt aftale om afholdelse af omkostninger vedrørende miljø- og servicemål i Tårnby Kommunes spildevandsplan 2010-2018 underskrevet af selskabet og Tårnby Kommune den 10. april 2012.

Det fremgår af det indsendte, at selskabet på grund af lugtgener har fået pålæg om at ombygge Tårnby Renseanlæg, således at der etableres et kompaktanlæg, som skal medvirke til at begrænse lugtgenerne. Selskabet har i e-mail af 10. september 2012 oplyst, at anlægget er ved at være færdigetablet.

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 500.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Tårnby Kommune.

#### Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 500.000 kr.

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

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

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

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

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 0 kr.

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

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

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig fra markedsræssige 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 fratrasket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 900.000 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer ingen renteindtægter i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 900.000 kr. (900.000 kr. – 0 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 1.245.286 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 2.097.505 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -852.219 kr. (1.245.286 kr. – 2.097.505 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  | 19.976.573 kr. |
| - heraf indregnet i prisloftet for 2012                       | -2.219.619 kr. |
| <b>Endnu ikke indregnet over- eller underdækning</b>          | 17.756.954 kr. |
| Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012) | 8 år           |
| <b>Fradrag i prisloftet for 2013</b>                          | -2.219.619 kr. |

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

### **Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011**

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

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

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

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

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



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

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

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

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

| <b>Indtægtsramme 2011</b>                                                                                                            |             |            |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------------|
| Indtægtsramme i prisloft for 2011                                                                                                    |             | 54.541.667 | kr.              |
| <b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011</b>                                                                       |             |            |                  |
| Tillæg for historiske investeringer                                                                                                  | 20.893.641  | kr.        |                  |
| Tillæg for planlagte investeringer                                                                                                   | 2.304.000   | kr.        |                  |
| Indtægter fra tilslutningsbidrag                                                                                                     | 5.902.166   | kr.        |                  |
| Indtægter fra salg af anlægsaktiver                                                                                                  | 49.678      | kr.        |                  |
| Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.                                                                                                 | 0           | kr.        |                  |
| Udgifter til investeringer                                                                                                           | -26.797.727 | kr.        |                  |
| Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt                                                                                    | 2.351.758   | kr.        | -2.351.758 kr.   |
| <b>Indtægter fra primære aktiviteter mv.</b>                                                                                         |             |            |                  |
| Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, sær-<br>bidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer                           | 48.226.887  | 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                                                                                          | 48.226.887  | kr.        | - 48.226.887 kr. |
| <b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011</b>                                                               |             |            |                  |
| Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt                                                                                     |             | 3.963.022  | kr.              |

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 3.963.022 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 2.071.877 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.