

Rudersdal Forsyning A/S
Att.: Jane Britta Madsen
Skovlytoften 27
2840 Holte

15. februar 2013
Sag 12/05949

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 Rudersdal Forsyning A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 25,01 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

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

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle selskaberne senest den 15. april 2012 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2013, jf. § 18, stk. 1.

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

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 28. september 2012 med 2 ugers høringsfrist.

Udkastet blev den 9. oktober 2012 sendt i en kort høring for så vidt angår korrektionen af planlagte investeringer fra 2011, idet der er foretaget ændringer i opgørelsen af korrektionen i forhold til det oprindelige udkast.

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

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

Begrundelse

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

Selskabets prisloft for 2013 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	22.749.455 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	705.233 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.137.473 kr.		
Driftsomkostninger i alt	22.317.215 kr.	22.317.215	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	30.103.769 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	1.438.888 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	252.463 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	1.240.107 kr.		
Investeringsstillæg i alt*	33.035.227 kr.	33.035.227	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	15.897.417 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	113.300 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	-11.510.240 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2011	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	158.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-503.903 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	4.154.574 kr.	4.154.574	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	603.172 kr.		
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	10.116.752 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	10.719.924 kr.	10.719.924	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		70.226.940	kr.
Debiteret vandmængde 2011		2.808.431	m ³
Prisloft 2013		25,01 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	32.655.588	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	751.079	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-9.938.323	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-718.889	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	22.749.455	kr.

Selskabet skriver i høringsvar af 12. oktober 2012, at der i ovenstående tabel i udkastet manglede et beløb på -718.889 kr. udfor individuelt effektiviseringskrav for, at summen stemmer.

Forsyningssekretariatet er enig heri, og har indskrevet beløbet.

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 705.233 kr., svarende til 3,1 pct. af 22.749.455 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 23.454.688 kr. (1,031*22.749.455 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 14.013.188 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 vandsselskaberne 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 produktivitsudvikling

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: Produktivitsudviklingen 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 produktivitsudvikling 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 produktivitsudvikling er negativ, kan der ikke foretages et fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2013.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

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

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

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

Høringssvar – generelle bemærkninger

Selskabet skriver i høringssvar af 12. oktober 2012, at det er svært for selskabet at gennemskue, hvordan Forsyningssekretariatet er kommet frem til de udmeldte effektiviseringskrav. Selskabet skriver, at det er svært at forstå, hvorfor det individuelle effektiviseringskrav for selskabet er fastsat til 5 pct., når det korrigerede potentiale er på 28,72 pct., mens en anden forsyning, som har et væsentligt større korrigeret potentiale på f.eks. 68,78 pct., ligeledes har fået et individuelt effektiviseringskrav på 5 pct.

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

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabets umiddelbare effektiviseringskrav beregnes ved at dividere det korrigerede effektiviseringspotentiale med 4. Det vil sige, at selskabets umiddelbare effektiviseringskrav er 7,18 (28,72/4). Den anden forsynings umiddelbare effektiviseringskrav er således 17,20 (68,78/4).

Forsyningssekretariatet har dog fastsat en maksimal grænse for størrelsen af det effektiviseringskrav, som kan indregnes i prisloftet 2013. Denne størrelse er fastsat til 5 pct. Det vil sige, at selskabets effektiviseringskrav i prisloftet 2013 fastsættes til 5 pct., idet 7,18 pct. er større end 5 pct. Dette gælder ligeledes for den anden forsyning.

Selskabet kan læse mere om benchmarkingmodellen i hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013*.

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 forholde.

Selskabet er ikke vendt tilbage med oplysninger herom. Forsyningssekretariatet har derfor ikke foretaget en nærmere vurdering af forholdet.

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 ikke angivet nogen særlige forhold.

Selskabet skriver i høringsvar af 12. oktober 2012, at selskabet ikke har haft mulighed for at sammenligne sig selv med benchmarkingmodellen for at identificere særlige forhold, da selskabet ikke har været i stand til at udtrække valide tal om deres omkostninger i forhold til benchmarkingmodellen.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet ikke skal bruge deres omkostninger til at sammenligne med modellen. Selskabet skal sammenligne de hensyn, der er i modellen med deres eget net. Herudover skal selskabet naturligvis være i stand til at omkostningsbestemme deres egne forhold; enten baseret på regnskabstal eller begrundede skøn.

Selskabet skriver endvidere, at med en indberetningsfrist af særlige forhold på kun 3 uger, synes selskabet, at det havde været rimeligt, at der havde ligget en vejledning om hvilke særlige forhold, som forventes anerkendt som særlige forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskaberne i forbindelse med udsendelsen af de oprindelige udkast til prisloft 2012 afgørelser blev bedt om, at forholde sig til om de eventuelt havde nogen særlige forhold. Selskaberne er igen blevet bedt om at oplyse særlige forhold i forbindelse med indberetning til prisloft 2013 i april 2012. Herudover er selskaberne i Vandnyt af 7. juni 2012 igen blevet bedt om at indberette særlige forhold til både benchmarkingen 2012 og 2013, idet Forsyningssekretariatet skulle foretage fornyet vurderinger af selskabernes individuelle forhold og at Forsyningssekretariatet kunne se at kun 12 selskaber på daværende tidspunkt havde indberettet særlige forhold til 2013 modellen.

Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet har haft rimelig tid til at identificere deres særlige forhold. Det bemærkes yderligere, at det ikke er muligt at opføre på forhånd, hvilke forhold som forventes anerkendt som særlige forhold. Det skyldes, at særlige forhold ofte

afhænger af andre individuelle forhold, som gør forholdet særligt. Det betyder, at et selskab kan have et særligt forhold uden, at andre selskaber med samme forhold får godkendt forholdet som særligt. Herudover er de særlige forhold en ekstra garanti for, at selskaberne kan gøre opmærksom på ting der ikke er medtaget i vurderingen i forbindelse med benchmarkingen. Hvis Forsyningssekretariatet er klar over, at generelle bebyrden-de forhold gør sig gældende for selskaberne, vil Forsyningssekretariatet af egen drift tage problemstillingen op og tage hensyn til forholdet.

Selskabet skriver i høringssvar af 12. oktober 2012, at selskabet samtidig finder det urimeligt, at der opstilles en frist for selskabernes indberetning af særlige forhold på 3 uger, hvorefter man meddeler, at man ikke er i stand til at overholde fristen for udmeldelse af prisloft 2013 og at de re-vurderede prislofter for 2012 først kommer samtidig hermed.

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 12. oktober 2012, at det er selskabets opfattelse, at der må være yderligere særlige forhold for selskabet. Selskabet skriver, at disse særlige forhold er pt. ikke identificeret og derfor ej heller dokumenteret.

Forsyningssekretariatet bemærker, at alle selskaber må gennemgå deres forsyning for at bestemme, hvorvidt deres selskabs individuelle forhold passer ind i benchmarkingmodellen. Herefter skal selskabet indsende oplysninger om de forhold, som selskabet mener, ikke bliver beskrevet af benchmarkingmodellen. Forsyningssekretariatet har ikke mulighed for at vurdere selskabets eventuelle særlige forhold uden oplysninger herom.

Samlet vurdering

Da selskabet ikke har angivet særlige forhold, er der ikke grundlag for at foretage en yderligere individuel vurdering heraf. Selskabets sammen-

sætning 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 8.736.267 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 8.736.267 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.137.473 kr., jf. tabel 1 i bilag 9 til modellen.

Selskabet skriver i høringssvar af 12. oktober 2012, at det er selskabets opfattelse, at Forsyningssekretariatet i udkastet har indskrevet effektiviseringspotentialet og effektiviseringskravet gældende for Rudersdal Forsyning A/S, vand, i stedet for Rudersdal Forsyning A/S, spildevand.

Forsyningssekretariatet er enig heri, og her derfor indskrevet det korrekte effektiviseringspotentiale og effektiviseringskrav for selskabet.

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 standardpri-

ser 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.

Selskabet har i sit høringssvar af 12. oktober 2012 gjort opmærksom på, at selskabet ønsker at flytte ledningsanlæg mellem to zoner. Selskabet mener, at værdien af de materielle anlægsaktiver skal opjusteres, og tillægget for historiske investeringer skal øges.

Forsyningssekretariatet har vurderet sagen efter tilsendte materiale og har godkendt materialet. Dette betyder, at værdien af de materielle anlægsaktiver er opjusteret, og tillægget for historiske investeringer er øget.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 906.885.784 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 906.885.784 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 30.103.769 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 30.103.769 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 456.076 kr.

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

Rudersdal Forsyning as (S)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ombygning lejede lokaler (øvrigt aktiv)	2011	5	1.205.559	241.112
Inventar	2011	5	206.643	41.329
EDB	2011	5	584.288	116.858
Strømpeforinger	2011	50	5.587.950	111.759
Ledningsnet, brønde og stik	2011	75	1.735.794	23.144
Konstruktioner	2011	50	1.344.828	26.897
Mek./el	2011	20	1.733.980	86.699
SRO	2011	10	1.099.162	109.916
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruktioner	2011	75	306.553	4.087
Slamsugere	2011	5	1.111.000	222.200
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2011	5	219.064	43.813
			I alt	1.027.813

Selskabet har for året 2011 ansøgt om godkendelse af en investering i "Ombygning lejelokaler" med en ønsket levetid på 10 år som et øvrigt aktiv. Af den indsendte dokumentation understøttende ansøgningen fremgår det, at der hovedsageligt er tale om kontorinventar. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ved investeringer i kontorinventar er tale om et aktiv, som er en del af aktivet "Arbejdspladser", idet anskaffelse af kontorborde- og stole anses som nødvendige for funktionen arbejdsplads. Forsyningssekretariatet har derfor ændret den ønskede levetid fra 10 år til 5 år, idet 5 år er standardlevetiden for arbejdspladser i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12/04/2012, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2011 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2011 på 1.027.813 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [456.076 kr. + 1.027.813 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 1.438.888 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 838.500 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 964.663 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 1.027.813 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 252.463 kr. ($1.027.813 - 838.500 \text{ kr.} + 1.027.813 - 964.663 \text{ kr.}$)

Selskabet har i høringssvar af 12. oktober 2012 påpeget en regnefejl i udkastet. Forsyningssekretariatet har på den baggrund korrigeret i beregningen, jf. ovenstående afsnit.

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 prisloftbe-

kendtgørelsens § 3, stk. 6, er en del af de primære aktiviteter og investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan den medtages som en planlagt investering.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 2, udgør tillægget for planlagte investeringer den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

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

Rudersdal Forsyning as (S)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ombygning lejede lokaler (øvrigt aktiv)	2012	5	37.200	7.440
Ledningsnet og stik	2012	75	8.500.000	113.333
Strømpeforinger	2012	50	11.000.000	220.000
Mek./el	2012	20	5.700.000	285.000
Konstruktioner	2012	75	8.400.000	112.000
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2012	60	2.300.000	38.333
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	500.000	16.667
SRO	2012	10	700.000	70.000
Ledningsnet og stik	2013	75	8.300.000	110.667
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m3) - Konstruktioner	2013	75	5.000.000	66.667
Strømpeforinger	2013	50	4.000.000	80.000
Mek./el	2013	20	1.800.000	90.000
Pumpestationer i underjordiske bygværker (<50 m2), Konstruktioner	2013	50	1.500.000	30.000
			I alt	1.240.107

Selskabet har for året 2012 ansøgt om godkendelse af en investering i "Ombygning lejelokaler" med en ønsket levetid på 10 år som et øvrigt aktiv. Af den indsendte dokumentation understøttende ansøgningen fremgår det, at der hovedsageligt er tale om kontorinventar. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ved investeringer i kontorinventar

er tale om et aktiv, som er en del af aktivet ”Arbejdspladser”, idet anskaffelse af kontorborde- og stole anses som nødvendige for funktionen arbejdsplads. Forsyningssekretariatet har derfor ændret den ønskede levetid fra 10 år til 5 år, idet 5 år er standardlevetiden for arbejdspladser i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 samt 2013 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.240.107 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: 16.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 333.000 kr.
- Ejendomsskatter: 141.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter der er omfattet af prisloftregulering hos et andet selskab: 14.301.500 kr.
- Spildevandsafgift: 1.069.417 kr.
- Andet - Betaling til deltagelse i Danva benchmarking: 36.000 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 Mølleåværket og Usserød Renseanlæg, samt måleroplysninger af Birkerød Vandværk, som er vandselskaber der 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.

Betaling af udgifter til DANVA benchmarking anser Forsyningssekretariatet ikke for en 1:1 omkostning, da selskabet selv har indflydelse på sin deltagelse i benchmarking i DANVA. Beløb for disse omkostninger i selskabets indberetning indgår derfor ikke i opgørelsen af 1:1 omkostninger i 2011.

For så vidt angår den indberettede omkostning til betaling af udgifter til DANVA benchmarking som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder denne omkostning ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning idet selskabet 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 15.897.417kr.

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: 89.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 24.300 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 113.300 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 11.848.167 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 23.358.407 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -11.510.240 kr. (11.848.167 kr. – 23.358.407 kr.).

Selskabet har under overskriften ”Ansøgning om optagelse af fusionsomkostninger som 1:1 omkostning” indberettet et beløb på 197.047 kr. til dækning af omkostninger i 2011 og 2012 ved det den 19. december 2011 af Allerød Spildevand A/S og Rudersdal Forsyning A/S stiftede fælles serviceselskab Forsyningen Allerød Rudersdal A/S. Selskabet har anmodet om, at disse omkostninger optages som en 1:1 omkostning i 2011/2012 i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 17, stk. 4.

Hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at bestemmelsen i § 17, stk. 4 omhandler en fusion mellem vandselskaber omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1. Et serviceselskab er ikke omfattet af prisloftreglerne, og omkostninger, der medgår ved dannelsen heraf, kan derfor ikke indgå ved fastsættelsen af tillæg til prisloftet. Da selskabet har indflydelse på omkostningerne ved stiftelsen af det fælles serviceselskab, er der efter Forsyningssekretariatet ikke tale om 1:1 omkostninger. På den baggrund kan selskabets omkostninger hertil ikke medtages som 1:1 omkostninger.

Selskabet har i sit høringssvar anført, at *"Det fælles serviceselskab er stiftet, således at serviceaktiviteterne fra de to selskaber, Rudersdal Forsyning A/S (vand og spildevand) og Allerød Spildevand A/S er flyttet til det nye fælles serviceselskab. Det vil sige, at det nye serviceselskab blandt andet udfører administration, regnskab m.v. for Rudersdal Forsyning A/S (vand og spildevand) og Allerød Spildevand A/S. Anlæggene, herunder vandværker, ledningsnet og renseanlæg ejes fortsat af henholdsvis Rudersdal Forsyning A/S og Allerød Spildevand A/S. Vi er derfor af den opfattelse, at der er tale om en "fusion" af serviceaktiviteterne fra de to selskaber Rudersdal Forsyning A/S og Allerød Spildevand A/S. Det er ligeledes vores opfattelse, at hensigten med ændringen i prisloftsbekendtgørelsen også var tænkt at omfatte fusion af dele af selskaber.*

Formålet med stiftelsen af det fælles serviceselskab mellem Rudersdal Forsyning A/S (vand og spildevand) og Allerød Spildevand A/S har været at opnå en besparelse på sigt."

Selskabet har anmodet om, at *"Såfremt Forsyningssekretariatet ikke vil acceptere fusionsomkostningerne som 1: 1 omkostninger, skal vi anmode om, at der ikke fastsættes et individuelt effektiviseringskrav for 2012 og/eller 2013 for Allerød Spildevand A/S med henvisning til ovennævnte bekendtgørelse."* (Bekendtgørelse nr. 173 af 27. februar 2012. om prisloftsregulering m.v. af vandsektoren, § 17, stk. 4)

Forsyningssekretariatet skal hertil bemærke, at de to selskaber har fundet det hensigtsmæssigt at effektivisere driften ved at lade administration, regnskab mv. udføre i det til formålet dannede serviceselskab. Parterne har en forventning om, at det på sigt giver en besparelse. Denne besparelse skal give selskaberne dækning for de ekstra omkostninger, som de har haft ved at oprette serviceselskabet.

Det fremgår af prisloftbekendtgørelsen, at hjemlen i § 17, stk. 4, forudsætter, at der er tale om en fusion mellem selskaber, som er omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1. Et fælles serviceselskab er ikke omfattet af vandsektorlovens § 2, stk. 1.

Derfor er der ikke hjemmel i prisloftbekendtgørelsen til at undlade at fastsætte et individuelt effektiviseringskrav i det følgende års prisloft. Forsyningssekretariatet fastholder derfor sit afslag på at give tillæg til prisloftet for omkostninger som 1:1 omkostninger og på at undlade at fastsætte et individuelt effektiviseringskrav.

Det bemærkes endvidere, at opgjorte udgifter i 2011 til revisorerklæringer og kontingent til DANVA ikke kan indgå ved fastsættelsen af prisloft i 2011, da reglerne herom først gælder fra prisloftåret 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.

Selskabet har i sit høringssvar af 12. oktober 2012 anført, at det forventer følgende nye driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Klimatilpasning: 10.000 kr.

Selskabet har i høringssvaret anført, at det forventer at få fastsat *"miljø- og servicemål som følge af den nye lovgivning vedrørende klima. lovgivningen er endnu ikke helt på plads, og det er derfor usikker i hvilket omfang Rudersdal Forsyning vil blive pålagt eventuelle arbejder som følge heraf. Det er dog Rudersdal Forsynings vurdering pt., at Rudersdal Kommune vil kunne påbyde Rudersdal Forsyning at foretage diverse beregninger med vores afløbsmodel, således at konsekvenser som følge af klimaudviklingen kan estimeres. Udgifterne som følge af et sådant miljø- og servicemål er således pt. Meget usikre, men vi vil foreslå, at der indarbejdes et beløb på 10.000 kr. til dette arbejde."*

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

Idet der kun er tale om en forventning om en fremtidig fastsættelse af et miljø- og servicemål, finder Forsyningssekretariatet ikke, at det fremsendte materiale dokumenterer, at betingelserne for tildeling af tillæg er opfyldt.

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

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 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 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.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 0 kr.

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

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

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

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

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 0 kr.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013

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

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

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrasket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 423.000 kr. i prisloftsåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 265.000 kr i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 158.000 kr. (423.000 kr. – 265.000 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 157.740 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 661.643 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -503.903 kr. (157.740 kr. – 661.643 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	-5.428.545 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	603.172 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-4.825.373 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	8 år
Tillæg i prisloftet for 2013	603.172 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, fratrukket
- 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		90.762.532	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	31.506.567	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	1.828.540	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	182.044	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	29.000	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-15.036.415	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	18.509.736	kr.	-18.509.736 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	62.092.641	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	43.403	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	62.136.044	kr.	- 62.136.044 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		10.116.752	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 10.116.752 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. 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 2.808.431 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.