

Broager Vandværk a.m.b.a.
Att.: Kresten Petersen
Østergade 21
6310 Broager

21. december 2012
Sag 12/06089

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 Broager Vandværk a.m.b.a. gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 13,62 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

Broager Vandværk a.m.b.a. er et forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Da det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabets debiterede vandmængde i 2011 var på over 200.000 m³, er selskabet 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.

Broager Vandværk a.m.b.a. har ikke foretaget denne indberetning.

Forsyningssekretariatet har rettet henvendelse til selskabet i mails af 18. april 2012 samt 3. maj 2012 med henblik på at tilvejebringe de fornødne oplysninger til fastsættelsen af prisloftet for 2013.

Selskabet har ikke besvaret Forsyningssekretariatets henvendelser af ovenstående datoer.

I overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 har Forsyningssekretariatet herefter foretaget skønsmæssig fastsættelse af de manglende oplysninger.

Metoden og begrundelsen for den skønsmæssige fastsættelse er udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

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

Selskabet har ikke afgivet høringssvar, og Forsyningssekretariatet har således truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

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

Begrundelse

Da selskabet ikke har indsendt de fornødne oplysninger til fastsættelsen af selskabets prisloft for 2013, har Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsat dele af selskabets prisloft gældende for 2013. Det fremgår i det efterfølgende, hvilke dele af selskabets prisloft for 2013, der er skønsmæssigt fastsat.

Til brug for den skønsmæssige fastsættelse anvendes på relevante punkter indberettede værdier fra sammenlignelige selskaber. Sammenlignelige selskaber udgør i denne sammenhæng selskaber, der har en debiteret vandmængde i 2011 på niveau med selskabets skønnede debiterede vandmængde i 2011.

Selskabets prisloft for 2013 er skønsmæssigt fastsat i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	1.092.459 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	33.866 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-54.623 kr.		
Driftsomkostninger i alt	1.071.702 kr.	1.071.702	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	1.135.985 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	0 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	0 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	0 kr.		
Investeringstillæg i alt*	1.135.985 kr.	1.135.985	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	1.322.151 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	0 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	0 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-12.380 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	1.309.771 kr.	1.309.771	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	-652.817 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	-652.817 kr.	-652.817	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		2.864.641	kr.
Debiteret vandmængde 2011		210.302	m ³
Prisloft 2013		13,62 kr. pr. m ³	
Prisloft 2013 ekskl. afgift for ledningsført vand		7,49 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 samle-

de 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	1.209.289	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	27.814	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-88.610	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-56.034	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	1.092.459	kr.

Bortfald af væsentlige omkostninger

Udgangspunktet for prisloftet for 2013 skal ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for væsentlige omkostninger, som selskaberne

har haft i perioden 2003-2005, men som er bortfaldet eller forventes at bortfalde inden 2013.

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

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

Prisudviklingen fra 2012 til 2013 kan på den baggrund opgøres til 3,1 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede 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 33.866 kr., svarende til 3,1 pct. af 1.092.459 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.126.325 kr. (1,031*1.092.459 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.

Da selskabet ikke har indberettet nogen oplysninger til Forsyningssekretariatet, er det ikke muligt at vurdere præcist hvilket omkostningsniveau, der er det effektive for selskabet. Da meget få selskabers driftsomkostninger i prisloftet er under et effektivt niveau, må det have formodningen mod sig, at dette er tilfældet for selskabet. På denne baggrund har Forsyningssekretariatet ikke foretaget en forhøjelse af selskabets prisloft.

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 er- hvervsliv (70 %)	2,6	-1,3	-0,6	1,0	1,5	0,8	1,1	-0,6	-3,6	-3,8
Bygge og anlæg (30 %)	-0,2	-10,1	0,2	5,1	-2,1	-1,4	0,2	-6,3	-6,8	-3,2
Vægtet udvikling	1,8	-3,9	-0,4	2,2	0,4	0,1	0,8	-2,3	-4,6	-3,6
10-års gennemsnit										-0,94

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

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

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2013.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

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

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

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

Selskabets effektiviseringspotentiale

Den resultatorienterede benchmarking anvender seks costdrivere. Forsyningssekretariatet har som nævnt ovenfor ikke modtaget informationer om costdriverne for selskabet, hvorfor det ikke er muligt at benchmarke selskabet på samme måde som de øvrige selskaber.

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

Forsyningssekretariatet må derfor foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets individuelle effektivitetskrav. Et selskab kan dog maksimalt modtage et krav på 5 pct.²

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke blive stillet bedre end selskaber, som har foretaget den korrekte indberetning. Da de manglende oplysninger indebærer en generelt større usikkerhed om det opgjorte effektiviseringspotentiale, har Forsyningssekretariatet valgt ved den skønsmæssige fastsættelse af selskabets individuelle effektiviseringskrav ikke at tage de samme forsigtighedshensyn³, der ellers bliver foretaget ved vurderingen af et selskabs individuelle effektiviseringskrav.

Idet selskabet ikke har indberettet de fornødne oplysninger, hverken for 2013 eller tidligere, har det ikke været muligt at beregne et effektiviseringspotentiale for selskabet. Forsyningssekretariatet vurderer dermed, at selskabet bør modtage et effektiviseringskrav på 5 pct.

Samlet vurdering

Da selskabet ikke har indberettet de nødvendige oplysninger til brug for fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav, har Forsyningssekretariatet i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 foretaget en skønsmæssig fastsættelse af effektiviseringskravet, jf. beskrivelsen ovenfor.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 54.623 kr., jf. tabel 1 i bilag 8 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

² **Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne** - Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2013 afsnit 8.3.1

³ **Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne** - Fastsættelse af individuelle effektiviseringskrav for prisloftet 2013 afsnit 7 og 8.

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 45.473.726 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 45.473.726 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 1.135.985 kr.

Forsyningssekretariatet har dette til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 1.135.985 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 0 kr.

Selskabet har ikke indberettet gennemførte investeringer i 2011.

Forsyningssekretariatet må derfor fortage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets gennemførte investeringer i 2011.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke stilles bedre end selskaber, som har foretaget indberetning til prisloftet. De selskaber, der ikke har gennemført investeringer i 2011, modtager et tillæg på 0 kr. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets tillæg for gennemførte investeringer i 2011 til 0 kr. svarende til det laveste tillæg, som er givet for selskaber, der har indberettet til prislofterne.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [0 kr. + 0 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 0 kr.

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 0 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 0 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 skønsmæssigt er fastsat til 0 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 0 kr. (0 kr. – 0 kr. + 0 kr. - 0 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt en planlagt investering er tillægsberettiget, har selskaberne indberettet deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret.

Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 6, er en del af de primære aktiviteter og investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

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

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

Selskabet har ikke indberettet planlagte investeringer for årene 2012 og 2013.

Forsyningssekretariatet må derfor fortage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets planlagte investeringer for årene 2012 og 2013.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke stilles bedre end selskaber, som har foretaget indberetning til prisloftet. De selskaber, der ikke har planlagt investeringer i 2012 og 2013, modtager et tillæg på 0 kr. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013 til 0 kr. svarende til det laveste tillæg, som er givet for selskaber, der har indberettet til prislofterne.

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 ikke indberettet 1:1 omkostninger.

Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at betaling til Forsyningssekretariatet samt afgift af ledningsført vand betragtes som 1:1 omkostninger.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2 betaler vandselskaber, som Forsyningssekretariatet 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 ca. 33.000 kr. pr. selskab. Omkostningen medtages som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2013.

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998, som ændret ved lov nr. 1384 af 28. december 2011) betragtes som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften betales til statskassen og udgør 6,13 kr. pr. m³ ledningsført vand i 2013. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor, i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 beregnet selskabets budgetterede afgift til ledningsført vand i 2013 ved at multi-

plicere selskabets skønnede debiterede vandmængde med 6,13 kr. pr. m³. Afgiften for ledningsført fastsættes derfor skønsmæssigt til at udgøre 6,13 kr. * 210.302 m³ = 1.289.151 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.322.151 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.

Da selskabet ikke har indberettet nødvendige udgifter til ordinært medlemskab af DANVA eller FVD, og Forsyningssekretariatet ikke har kendskab til selskabets eventuelle medlemsstatus hos DANVA eller FVD, fastsættes tillæg for udgifter til DANVA/FVD-kontingent til 0 kr.

Selskabet har ikke indberettet nødvendige udgifter til revisorerklæringer. En række af selskabets påkrævede indberetninger af oplysninger til Forsyningssekretariatet skal i henhold til prisloftbekendtgørelsen være revisorpåtegnet. Det må altså formodes, at selskaber, der indberetter oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet har udgifter til revisorer.

Da selskabet ikke har indberettet oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2013, har selskabet ikke haft udgifter til revisorer i forbindelse med indberetningen af oplysninger til brug for prisloftet.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 0 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.

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 1.178.010 kr. De budgetterede omkostninger vedrørte betaling til Forsyningssekretariatet samt afgift af ledningsført vand.

Selskabet har ikke indberettet et reguleringsregnskab for 2011, hvorfor de faktiske udgifter til 1:1 omkostninger i 2011 ikke er kendte.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2011 til at udgøre de i prisloftet for 2011 godkendte budgetterede omkostninger til betaling til Forsyningssekretariatet, afgiften af ledningsført vand og ejendomsskatter.

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 0 kr. (1.178.010 kr. – 1.178.010 kr.)

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

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

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013.

Forsyningssekretariatet må derfor foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, bør selskabet ikke stilles bedre end selskaber, som har foretaget indberetning til prisloftet. De selskaber, der har indberettet, at de ikke har driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013 modtager et tillæg på 0 kr. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål til 0 kr. svarende til det laveste tillæg, som er givet for selskaber, der har indberettet til prislofterne.

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.

Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2013. Da Forsyningssekretariatet ikke er vidende om selskabets finansieringsbehov i form af låntagning samt selskabets omsætningsaktiver i form af eksempelvis aktier, obligationer m.v. i 2013, fastsætter Forsyningssekretariatet skønsmæssigt selskabets nettofinansielle poster til 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 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.

Selskabet fik i prisloftet for 2011 et fradrag for nettofinansielle poster på 12.380 kr.

Selskabet har ikke indberettet et reguleringsregnskab for 2011, hvorfor de faktiske udgifter/indtægter vedrørende selskabets nettofinansielle poster i 2011 ikke er kendte.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2011 til at udgøre det i prisloftet for 2011 godkendte tillæg/fradrag.

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -12.380 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.

Selskabets over- eller underdækning blev fuldt ud indregnet i prisloftet for 2012, der foretages derfor ingen korrektion herfor i prisloftet for 2013.

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, gennemførte 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.

Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2013. Selskabet har herunder ikke indberettet et investeringsregnskab for 2011.

Forsyningssekretariatet anvender selskabernes investeringsregnskaber for 2011 til at opgøre, hvorvidt selskaberne har anvendt den i prisloftet for 2011 angivne likviditet fra deres investeringer til finansiering af deres faktiske investeringsomkostninger til tillægsberettigede investeringer efter prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 6. Beregningen foretages ved at sammenholde selskabets tillæg for investeringer i prisloftet for 2011 med selskabets udgifter til investeringsomkostninger i 2011.

Da selskabet ikke har indberettet et investeringsregnskab for 2011 må Forsyningssekretariatet foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets faktiske udgifter til investeringer.

Investeringsregnskabet for 2011 viser bl.a. en oversigt over de gennemførte investeringer i 2011. Forsyningssekretariatet har under afsnittet ”Tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011” skønsmæssigt fastsat selskabets tillæg for gennemførte investeringer i 2011 til 0 kr. I og med at selskabet ikke har indberettet et investeringsregnskab for 2011 indeholdende gennemførte investeringer må det forudsættes, at selskabet ikke har afholdt udgifter til investeringer i 2011.

Selskabet har i forlængelse af ovenstående heller ikke indberettet et reguleringsregnskab for 2011.

Reguleringsregnskaberne for 2011 viser selskabernes faktiske udgifter vedrørende selskabernes primære drift i 2011.

Da selskabet ikke har indberettet et reguleringsregnskab for 2011 må Forsyningssekretariatet foretage en skønsmæssig fastsættelse af selskabets faktiske udgifter i 2011.

Forsyningssekretariatet har taget udgangspunkt i selskabets seneste tilgængelige årsregnskab. Selskabets faktiske primære indtægter i prisloftåret 2011 fastsættes derfor skønsmæssigt som driftsindtægterne i selskabets årsregnskab for 2011.

Selskabets samlede indtægter fra årsregnskabet for 2011 udgør nettoomsætning tillagt andre driftsindtægter samt finansielle indtægter. Altså i alt 1.808.748 kr.

For selskabet er den skønsmæssige opgørelse af selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2011 foretaget således (baseret på de ovenfor nævnte forudsætninger):

Indtægtsramme 2011			
Indtægtsramme i prisloft for 2011		3.469.926	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	1.135.985	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	0	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	0	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	0	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	1.135.985	kr.	-1.135.985 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	2.986.758	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	2.986.758	kr.	-2.986.758 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		-652.817	kr.

Det fremgår af selskabets årsregnskab for 2011, at selskabets indtægter fra den primære drift udgjorde 1.808.748 kr. Forsyningssekretariatet kan ikke af selskabets årsregnskab for 2011 entydigt aflæse, om nettoomsætningen fra selskabets primære aktiviteter har inkluderet afgift af ledningsført vand, vandindvindingsafgift samt betaling til Forsyningssekretariatet.

Selskabets indtægtsramme i prisloftet for 2011 indeholder også omkostninger til afgift af ledningsført vand, vandindvindingsafgift samt betaling til Forsyningssekretariatet.

Forsyningssekretariatet har derfor lagt selskabets skønsmæssigt fastsatte udgifter til afgift af ledningsført vand, vandindvindingsafgift samt betaling til Forsyningssekretariatet i 2011 til selskabets regnskabsmæssige indtægter i 2011. Forsyningssekretariatet har således lagt et beløb til posten "Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag..." i tabellen ovenfor på 1.178.010 kr. svarende til selskabets indtægter fra afgiften til ledningsført vand, vandindvindingsafgift samt betaling til Forsyningssekretariatet.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2013 på i alt -652.817 kr.

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.

Da selskabet ikke har indberettet en debiteret vandmængde for 2011 lægges selskabets sidst indberettede vandmængde til grund for afgørelsen.

Selskabet har i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2011 indberettet en debiteret vandmængde for 2009.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets debiterede vandmængde i 2011 til 210.302 m³, i overensstemmelse med selskabets indberettede debiterede vandmængde for 2009.

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.