

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

31. Maj 2013
Sag12/05948

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 (vand) gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 16,24 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 (vand) 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 10. august 2012 med 2 ugers høringsfrist.

Udkastet blev den 10. oktober 2012 sendt i en kort høring for så vidt angår korrektionen af gennemførte 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	9.645.027 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	298.996 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-465.897 kr.		
Driftsomkostninger i alt	9.478.126 kr.	9.478.126	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	4.338.934 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	794.866 kr.		
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	795.208 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	595.227 kr.		
Investeringstillæg i alt*	6.524.235 kr.	6.524.235	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	10.862.545 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	87.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	-15.960 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	-97.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	1.480 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	10.838.065 kr.	10.838.065	kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	524.603 kr.		
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	142.222 kr.		
Korrektioner ift. tidligere år i alt	666.825 kr.	666.825	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013		27.507.251	kr.
Debiteret vandmængde 2011		1.693.319	m ³
Prisloft 2013		16,24 kr. pr.	m ³
Prisloft 2013 ekskl. afgift for ledningsført vand		10,320 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	10.412.005	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	239.476	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-510.821	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-495.633	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	9.645.027	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 indekstypen" (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 298.996 kr., svarende til 3,1 pct. af 9.645.027 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 9.944.023 kr. (1,031*9.645.027 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 6.245.584 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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

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

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

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2013.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

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

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

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

Generelle kommentarer fra selskabet

Selskabet angiver i høringssvar af 24. august 2012, at det er svært at forstå, at selskabet får samme krav som et selskab, der har ca. dobbelt så højt potentiale, som de selv har.

Forsyningssekretariatet bemærker, at flere selskaber har et effektiviseringspotentiale, der er så højt, at det er nødvendigt at gøre brug af et max krav. Max kravet er nødvendigt for at effektiviseringen kan ske på en fornuftig måde, jf. hovedpapiret: "Resultat orienteret benchmarking af vand og spildevandsselskaberne 2012" afsnit 3.1.

Selskabet ønsker oplyst hvordan deres og andre forsynings effektiviseringspotentiale fordeler sig på de enkelte costdrivere. Således at selskabet kan udnytte denne viden til at drive deres selskab bedst.

Forsyningssekretariatet gør opmærksom på, at den resultatorienterede benchmarking har til hensigt, at skabe en konkurrencelignende situation i branchen igennem fastsættelsen af et individuelt effektiviseringskrav. Det er ikke hensigten at vise hvordan eller hvor, de enkelte forsynings effektiviseringspotentialer gør sig gældende. Selskabet kan bruge procesorienteret benchmarking til at identificere konkrete effektiviseringspotentialer for selskabet selv.

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

Herudover angiver selskabet, at de ikke har haft mulighed for at sammenligne sig selv med benchmarkingmodellen, da selskabet ikke har været i stand til at udtrække valide tal om deres omkostninger på nuværende tidspunkt.

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 finder det ikke rimeligt, at der har været en indberetningsfrist på kun tre uger til at indberette særlige forhold, når det tages i betragtning at der ikke er en liste over forhold som forventes anerkendt som særlige forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskaberne i forbindelse med udsendelsen af de oprindelige udkast til prisloft 2012 blev bedt om, at forholde sig til om de eventuelt havde særlige forhold. Selskaberne er igen blevet bedt om at oplyse særlige forhold i forbindelse med indberetning til prisloft 2013 i april 2012. 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 lave en konkret vejledning med en liste over 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 dette som særligt. Herudover er de særlige forhold en ekstra garanti for, at selskaberne kan gøre opmærksom på ting der ikke er medtaget i vurderingen af deres ineffektivitet. Hvis Forsyningssekretariatet er klar over, at generelle bebyrdende forhold gør sig gældende for selskaberne, vil Forsyningssekretariatet af egen drift tage problemstillingen op og tage hensyn til forholdet.

Selskabet angiver yderligere, at indmeldelsen af særlige forhold sker på et ufuldstændigt grundlag, da 2012 afgørelsen kommer samtidigt med 2013 afgørelsen.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet også i deres høringssvar kunne have gjort opmærksom på særlige forhold. På dette tidspunkt har selskabet haft mulighed for at se konsekvenserne af prisloftet i 2012.

Sammensætning af costdrivere

Selskabets sammensætning af costdrivere viser, at selskabet har en lille andel af deres netvolumenmål fra rentvandsledninger set i forhold til det generelle billede i vandsektoren. jf. bilag 10 til modellen.

Forsyningssekretariatet har udført en analyse af costdriverandelenes betydning for selskabernes effektiviseringspotentialer. Analysen viser ikke en signifikant betydning af andelen for costdriveren rentvandsledning, jf. bilag 3 til modellen. Afvigelsen for selskabets rentvandsledninger er dog forholdsvis lille.

Forsyningssekretariatet ser derfor ingen grund til at ændre i selskabets potentiale på baggrund af fordelingen af costdrivere.

Beliggenhed i Hovedstadsområdet

Forsyningssekretariatet har lavet en undersøgelse som peger på, at selskaberne i hovedstadsområdet generelt har højere potentialer end resten af landet, jf. bilag 3. Dette kan fx skyldes, at der i hovedstadsområdet i større grad er flere andre forsyningsledninger i jorden. Derfor kan der være fordyrende graveforhold i forbindelse med ledningsbrud.

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

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

Særlige forhold

Selskabet har ikke angivet nogen særlige forhold

Samlet vurdering

Selskabet er beliggende i hovedstadsområdet hvilket kunne give basis for et særligt forhold, såfremt selskabet kunne redegøre nærmere for dette. Selskabet har ikke angivet nogen særlige forhold.

Herudover er der tale om en mindre afvigelse for selskabets netvolumenbidrag fra costdriveren rentvandsledninger. Afvigelsen har dog ikke en signifikant betydning for potentialet.

Det er derfor forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke skal tages yderligere individuelle hensyn til selskabet, udover det som allerede er foretaget i benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 3.399.443 kr. jf. tabel 1 i bilag 8 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 3.399.443 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 465.897 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 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.

Selskabet skriver i høringsvar af 24. august 2012, at det er selskabets opfattelse, at Forsyningssekretariatet aldrig har behandlet selskabets fremsendte brev af 19. november 2010 med dokumentation for ledningsanlæg beliggende i city-zoner.

Forsyningssekretariatet bemærker, at sekretariatet har behandlet selskabets indsendte oplysninger af 19. november 2010 i forbindelse med opgørelsen af selskabets åbningsbalance, da prisloftet 2011 blev fastsat. Selskabet havde på daværende tidspunkt ikke indsendt tilstrækkelig dokumentation for sine ledninger i zonekategorien city. Dette fremgår ligeledes af selskabets afgørelse for prisloft 2011.

Selskaber har efterfølgende indsendt den resterende dokumentation for at betingelserne for at få værdifastsat sine ledninger som beliggende i city-zone, jf. mail af 22. oktober 2012.

Forsyningssekretariatet har behandlet disse oplysninger og flyttet de ledninger, som selskabet oprindeligt havde indberettet som city-ledninger, tilbage i city-kategorien.

Det bemærkes, at selskabet til prisloftet for 2012 har taget ledninger ud af drift. I dokumentationen indsendt den 22. oktober 2012 har selskabet ikke informeret om, hvorvidt det er city-ledninger, som er blevet taget ud af drift i 2012. Derfor har Forsyningssekretariatet reduceret city-ledningerne med de ledninger, der i 2012 er blevet taget ud af drift i de tilfælde, hvor det ikke er muligt at identificere om det er by- eller city-ledninger, som er taget ud af drift. Reduktionen af de anlægsaktiver, der er taget ud af drift er værdimæssigt størst med denne fremgangsmåde, hvilket er blevet gjort med baggrund i et forsigtighedshensyn.

Forsyningssekretariatet har informeret selskabet herom i mail af 14. februar 2013. Idet selskabet ikke umiddelbart kan informere om, hvorvidt opgørelsen af city-ledningerne tager hensyn til de anlægsaktiver, der i prisloftet 2012 blev taget ud af drift, ønsker selskabet at modtage afgørelsen uden nærmere undersøgelser. Selskabet vil dog indsende eventuelle korrektioner i forbindelse med prisloftet 2014.

Værdien af de materielle anlægsaktiver er alt i alt steget pr. 1. januar 2010 fra 166.796.347 kr. til 167.172.079 kr.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 167.172.079 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 167.172.079 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 4.338.934 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 4.338.934 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 232.952 kr.

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

Rudersdal Forsyning A/S (vand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Afregningsmålere, mekaniske	2011	8	1.243.138	155.392
Ledningsnet, ventiler og stik	2011	75	913.518	12.180
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Mek./EL	2011	25	2.411.621	96.465
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner	2011	50	372.381	7.448
Beholderanlæg - vandtårn	2011	5	125.316	25.063
Pumpe inkl. stigrør og fore-rørsforsejlinger mv.	2011	10	217.176	21.718
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2011	10	217.176	21.718
Ombygning lejelokaler (øvrigt aktiv)	2011	5	738.891	147.778
Inventar (øvrigt aktiv)	2011	5	12.652	2.530
EDB (øvrigt aktiv)	2011	5	358.112	71.622
Samlet tillæg:				561.914

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. 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. april 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 561.914 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [232.952 kr. + 561.914 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 794.866 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 140.500 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på i alt 188.120 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 561.914 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 795.208 kr. (561.914 - 140.500 kr. + 561.914 - 188.120 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013

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

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

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

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

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

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

Rudersdal Forsyning A/S (vand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	150.000	2.000
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2012	75	150.000	2.000
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2012	75	4.200.000	56.000
Afregningsmålere, mekaniske	2012	8	1.500.000	187.500
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner	2012	50	2.000.000	40.000
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Mek./EL	2012	25	600.000	24.000
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2012	30	250.000	8.333
Ombygning lejelokaler (øvrigt aktiv)	2012	5	22800	4.560
Ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	150.000	2.000
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	150.000	2.000
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	3.700.000	49.333
Afregningsmålere, mekaniske	2013	8	1.500.000	187.500
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner	2013	50	1.000.000	20.000
Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Mek./EL	2013	25	250.000	10.000
Samlet tillæg:				595.227

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. 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 595.227 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: 226.000 kr.
- Ejendomsskatter: 86.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 154.000 kr.
- Andet – fusionsomkostninger: 120.771 kr.
- Afgift til ledningsført vand: 10.030.000 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 er efterfølgende oplyst, at det drejer sig om vand købt af Lyngby-Tårnbæk Vand A/S, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

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 i sit høringssvar af 24. august 2012 meddelt, at beløbet for afgift af ledningsført vand på bør være 10.380.045 kr. svarende til 1.693.319 m³ á 6,13 kr./m³. På den baggrund medtages selskabets nu budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Selskabet har under overskriften ”Ansøgning om optagelse af fusionsomkostninger som 1:1 omkostning” indberettet et beløb 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. Beslutningen om at oprette et serviceselskab er truffet af selskaberne, og dermed har de haft indflydelse på de

hermed forbundne omkostninger. På den baggrund kan selskabets omkostninger hertil ikke medtages som 1:1 omkostninger.

I sit høringsvar har selskabet herom anført, at ”Formålet med stiftelsen af det fælles serviceselskab mellem Rudersdal Forsyning AJS (vand og spildevand) og Allerød Spildevand AJS har været at opnå en besparelse på sigt.

I § 17, stk. 4, i Bekendtgørelse om prisloftsregulering m.v. af vandsektoren, bekendtgørelse nr. 173 af 27.02.2012 er anført: ”Forsyningssekretariatet kan i særlige tilfælde undlade at fastsætte et individuelt effektiviseringskrav i det følgende års pris loft, hvis selskabet kan dokumentere at have haft betydelige ekstraomkostninger til rådgivere mv. i forbindelse med forberedelse og gennemførelse af en fusion mellem to eller flere selskaber omfattet af lovens § 2, stk. 1.”

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 Rudersdal Forsyning A/S med henvisning til ovennævnte bekendtgørelse.

Såfremt Forsyningssekretariatet ej heller vil acceptere dette, forudsætter vi, at Forsyningssekretariatet kontakter os, såfremt der måtte være behov for indsendelse af yderligere oplysninger eller korrektioner i øvrigt under henvisning til Forsyningssekretariatets vejledningspligt jf. Konkurrenceankenævnets kendelse i DANVAs principielle klage 2012.”

Hertil kan Forsyningssekretariatet for det første anføre, at et serviceselskab ikke er omfattet af prisloftreglerne, og omkostninger, der medgår ved dannelsen heraf ikke er omkostninger der medgår til en del af vandselskabets primære drift, og kan derfor ikke indgå ved fastsættelsen af tillæg til prisloftet. Beslutningen om at oprette et serviceselskab er truffet af selskaberne, og dermed har de haft indflydelse på de hermed forbundne omkostninger. På den baggrund kan selskabets omkostninger hertil ikke medtages som 1:1 omkostninger. Endvidere skal Forsyningssekretariatet for det andet henvise til, at hjemlen til at undlade at fastsætte effektiviseringskrav gælder den situation, hvor to eller flere vandselskaber omfattet af lovens § 2, stk. 1 fusioner. Det er ikke tilfældet her, og derfor kan bestemmelsen ikke bringes i anvendelse.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 10.862.545 kr.

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

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

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for revisorerklæringer: 15.000 kr.
- Betaling til DANVA kontingent: 72.000 kr.
- Betaling for DANVA benchmarking: 36.000 kr.

Det er alene betaling for ordinært medlemskab af DANVA, der kan meddeles tillæg til efter denne bestemmelse.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 87.000 kr.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011

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

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2011 var på 9.716.807 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 9.732.767 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -15.960 kr. (9.716.807 kr. – 9.732.767 kr.).

Det bemærkes herved, at opgjorte udgifter i 2011 til revisorerklæringer og kontingent til FVD/DANVA ikke kan indgå ved fastsættelsen af prisloft i 2011, da reglerne herom først gælder fra prisloftsåret 2012. Beløb herfor i selskabets indberetning indgår derfor ikke i opgørelsen af omkostninger i 2011.

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

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

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

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013. Forsyningssekretariatet har derfor ikke givet tillæg til prisloftet herfor.

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 med 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 for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 163.000 kr. i prisloftsåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 260.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -97.000 kr. (163.000 kr. – 260.000 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 96.971 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 95.491 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 1.480 kr. (96.971 kr. – 95.491 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	-4.721.424 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	524.603 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-4.196.821 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	8 år
Tillæg i prisloftet for 2013	524.603 kr.

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

Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Indtægtsramme 2011			
Indtægtsramme i prisloft for 2011		24.873.350	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	3.932.802	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	291.640	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	342.509	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-5.375.355	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	-808.404	kr.	0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, sær- bidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	24.501.295	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selska- bets primære aktiviteter	229.833	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	24.731.128	kr.	-24.731.128 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		142.222	kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2013 på i alt 142.222 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 1.693.319 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, fratrullet 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.