

Tønder Vand A/S
Att.: Bo K. Ludvigsen
Stationsvej 5
6261 Bredebro

31. Maj 2013
Sag 12/06040

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 Tønder Vand A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til 17,11 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

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

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

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

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

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

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

Begrundelse

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

Selskabets prisloft for 2013 er beregnet i følgende tabel:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	7.064.576	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudvikling	219.002	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-111.957	kr.	
Driftsomkostninger i alt	7.171.621	kr.	7.171.621 kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	7.458.798	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	438.543	kr.	
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	-111.561	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	954.271	kr.	
Investeringstillæg i alt*	8.740.051	kr.	8.740.051 kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	11.640.954	kr.	
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	160.135	kr.	
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	755.775	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	99.000	kr.	
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	48.649	kr.	
Øvrige udgifter mv. i alt	12.704.513	kr.	12.704.513 kr.
Korrektioner i forhold til tidligere år			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-278.947	kr.	
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011	-469.471	kr.	
Korrektioner ift. tidligere år i alt	-748.418	kr.	-748.418 kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2013			27.867.767 kr.
Debiteret vandmængde 2011			1.628.828 m ³
Prisloft 2013			17,11 kr. pr. m ³
Prisloft 2013 ekskl. afgift for ledningsført vand			10,41 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	8.242.239	kr.
Prisfremskrivning 2,3 pct.	189.572	kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0	kr.
Luftkorrektion	-1.367.235	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	0	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	7.064.576	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 219.002 kr., svarende til 3,1 pct. af 7.064.576 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 7.283.578 kr. (1,031*7.064.576 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 5.540.558 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige 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 "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

Høringssvar – generelle bemærkninger

Selskabet har den 15. november 2012 indsendt høringssvar. Selskabets bemærkninger vedrørende luftkorrektionen er besvaret i afgørelsen for det korrigerede prisloft 2012 og er derfor ikke gentaget.

Selskabet mener ikke, at individuelle effektiviseringskrav er i overensstemmelse med Konkurrenceankenævnets kendelse eller lovgivningen. Konkurrenceankenævnet hjemviste med henblik på, at Forsyningssekretariatet kunne gennemgå fremgangsmåden ved fastsættelsen af individuelle effektiviseringskrav, således at det blev sikret, at alene selskaber med særligt store effektiviseringsbehov blev udvalgt. Selskabet ser ikke disse forudsætninger opfyldt i det modtagne udkast til prisloftsafgørelse.

Forsyningssekretariatet er enig i, at det alene er selskaber med særligt store effektiviseringsbehov, der skal stilles et individuelt krav til effektivisering.

For at sikre at det kun er selskaber med særligt stort effektiviseringsbehov, der får et individuelt effektiviseringskrav, har Forsyningssekretariatet foretaget en række hensyn i forbindelse med vurderingen af hvert selskabs effektiviseringskrav.

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

Hensynene kan opdeles i to kategorier:

- Generelle hensyn
- Individuelle hensyn

De *generelle hensyn* indebærer to forhold: Alle selskaber får tillagt hhv. 25 pct. for spildevandsforsyninger og 20 pct. for vandforsyninger af selskabets driftsomkostninger i prisloftet (DOiPL) til deres netvolumenmål i beregningen af deres korrigerede potentiale jf. afsnit 8.1 i papiret "*Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne 2013*" (modellen). Korrektionen tager hensyn til eventuelt manglende costdrivere. På baggrund af dette korrigerede netvolumenmål beregnes selskabets korrigerede effektiviseringspotentiale, som anvendes ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Yderligere bliver der, efter samtlige øvrige generelle og individuelle hensyn er taget, kun givet krav til selskaber med et korrigeret potentiale på mere end 4 pct.

De generelle hensyn indebærer, at en lang række selskaber som udgangspunkt ikke modtager et effektiviseringskrav.

De individuelle hensyn indebærer tre forhold, som alle kan føre til en reduktion i selskabets individuelle effektiviseringspotentiale eller effektiviseringskrav, jf. papiret "*Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne 2013*" (modellen). De tre forhold er:

- Selskabets særlige forhold, såfremt selskabet har indberettet særlige forhold, jf. afsnit 8.2 i modellen
- Selskabets sammensætning af costdrivere, jf. afsnit 8.3 i modellen
- Selskabets placering i region, jf. afsnit 8.3 i modellen

Ovenstående tre forhold kan føre til en reduktion af selskabets individuelle effektiviseringskrav enten via en forøgelse af selskabets netvolumenmål, eller en reduktion af selskabets effektiviseringspotentiale. I en række tilfælde indebærer den individuelle vurdering, at selskabet ikke modtager et effektiviseringskrav på trods af at benchmarkingmodellen påviser et effektiviseringsbehov.

Forsyningssekretariatet bemærker desuden, at der gives flere særlige forhold sammenholdt med hvad der var tilfældet i de oprindelige afgørelser for prisloft 2012. Forhold, som er ekstra fordyrende for selskabet, og som er rammebetingelser for selskabet, bliver betragtet som særlige såfremt selskabet kan dokumentere dette.

Samtlige generelle og individuelle hensyn, der foretages i forhold til det oprindelige effektiviseringspotentiale, som er opgjort uden særlige forhold og indtil det endelige effektiviseringskrav er fastsat sikrer, at det er de selskaber, hvor benchmarkingen påviser et særligt stort effektiviseringsbehov, som får fastsat et individuelt effektiviseringskrav.

Selskabet angiver yderligere, at de tilslutter sig DANVA's kritikpunkter af den anvendte benchmarkingmodel, og at selskabet mener, at Forsyningssekretariatet bør udsætte selskabernes individuelle effektiviseringskrav indtil en retvisende og repræsentativ model foreligger.

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

Det bemærkes, at der, i forbindelse med selve beregningen af modellen, sideløbende er gennemført forskellige typer af analyser og kontroller. Alle analyser peger på, at modellen er robust, og det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at modellen er retvisende og velegnet til at fastsætte effektiviseringskrav.

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

Selskabet ønsker at protestere imod Forsyningssekretariatets overskridelse af prisloftbekendtgørelsens § 19.

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

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

Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har foretaget en analyse af hvert selskabs sammensætning af costdrivere. Formålet med analysen er at tage højde for en eventuel skæv allokering af omkostningerne i forbindelse med beregning af omkostningsækvivalenter.

Analysen omfatter en vurdering af om selskabet har en forholdsvis stor andel af netvolumenmålet fra enkelte costdrivere. Yderligere indeholder analysen, en undersøgelse af sammenhængen imellem effektiviseringspotentialet og størrelsen af netvolumenbidrag fra enkelte costdrivere.

Analysen peger på at selskaber som har en samlet afvigelse på costdrivere: *Stik* og *Kunder* har en tendens til at have et højere effektiviseringspotentialer. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor korrigeret effektiviseringspotentialer for de pågældende selskaber, jf. bilag 3 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013 (modellen)*.

Yderligere kan selskabet se en oversigt over hvert enkelt selskabs sammensætning af costdrivere i bilag 10 til modellen.

Selskabet sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 10. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentialer på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Særlige forhold

Selskabet har indberettet følgende særlige forhold i mail af henholdsvis 29. juni 2012 og 11. juli 2012:

- Aktivering af driftsomkostninger i 2003-05
- Strukturanalyser og ledningsnetmodeller
- Blyledninger
- Højt jernindhold/okkerindhold
- Dårlige rør på Rømmø
- Geografiske forhold

Aktivering af driftsomkostninger i 2003-05

Selskabet oplyser, at det har aktiveret en række driftsomkostninger i 2003-05. Da selskabet sidenhen har driftsført disse omkostninger på grund af en ændring i regnskabspraksis, mener selskabet, at der bør tages højde for dette forhold i benchmarkingmodellen. Selskabet anfører, at driftsførte omkostninger til analyser og planlægningsprojekter samlet udgør 4-500.000 kr. for årene 2003-06.

Forsyningssekretariatet vurderer, at det ovenfor anførte forhold ikke kan betragtes som et *særligt* forhold. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabets anførelse vedrører, at deres driftsomkostninger i prisloftet er sat for lavt og ikke at benchmarking modellen ikke beskriver deres driftssituation.

Forsyningssekretariatet bemærker, at det fremgår af vandsektorloven, at årene 2003-05 er udgangspunkt for beregningen af driftsomkostningerne i prisloftet. Udgangspunktet for selskabets prisloft blev fastsat på bag-

grund af selskabets regnskaber fra 2003-05 i forbindelse med prisloftet for 2011.

Forsyningssekretariatet gør derfor opmærksom på, at selskabet kan ansøge om en forhøjelse af prisloftet i 2013 samt et efterslæb, jf. § 8, stk. 4-5, såfremt betingelserne herfor er opfyldt. Derved giver prisloftbekendtgørelsen mulighed for, at selskaber kan få øget driftsomkostningerne i prisloftet, som fastsættes på baggrund af referenceperioden 2003-05, såfremt prisloftet er sat for lavt, jf. § 8, stk. 4-5.

Selskabet har ikke ansøgt herom. Forsyningssekretariatet har derfor ikke foretaget en vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt.

Strukturanalyser og ledningsnetmodeller

Selskabet ansøger desuden om at få godkendt omkostninger til strukturanalyser og opbygning af ledningsnetmodeller som særlige forhold. Selskabet bemærker i den forbindelse, at selskabet tidligere har ansøgt om tillæg for de pågældende omkostninger som driftsomkostninger til miljø- og servicemål, hvor der ikke blev tildelt tillæg herfor. Forsyningssekretariatet har således ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 og 2012 afvist disse aktiviteter som tillægsberettigede driftsomkostninger til *miljø- og servicemål*.

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at sekretariatet ikke anser disse aktiviteter for at udgøre særlige forhold for selskabet, idet det ikke er en rammebetingelse for selskabet. Det er Forsyningssekretariatet vurdering, at selskabet bedst selv kan vurdere om den angivne aktivitet er en nødvendig del af en effektiv drift. For at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om forholdet er særligt i forbindelse med fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav, må selskabet sandsynliggøre, at der er tale om særlige driftsforhold, hvor benchmarkingmodellen ikke beskriver selskabets produktionsforhold tilstrækkeligt.

For at Forsyningssekretariatet kan tildele et tillæg til selskabets netvolumenmål for særlige forhold, skal selskabet dokumentere eller godtgøre for meromkostninger som følge af det særlige forhold. Det er i den forbindelse væsentligt, at Forsyningssekretariatet kan gennemgå opgørelsen, således at det sikres at meromkostningerne er opgjort retvisende. Selskabet skal i den forbindelse være opmærksom på, at de særlige rammebetingelser i nogle tilfælde også kan give anledning til færre driftsomkostninger, der dermed skal modregnes.

Idet selskabet har henvist til muligheden for at få indregnet omkostningerne til strukturanalyser og opbygning af ledningsnetmodeller som driftsomkostninger til miljø- og servicemål i dets ansøgning om særlige forhold, har Forsyningssekretariatet behandlet de omhandlede aktiviteter under afsnittet ”Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013” nedenfor.

Blyledninger

Selskabet oplyser, at der er konstateret bly i drikkevandet i Tønderby, og at selskabet som følge heraf har gennemført analyser og kontrolgravninger, der beløber sig til hhv. 523.717 kr. i 2011 og 374.286 kr. i første halvår af 2012.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at forholdet ikke er særligt, da omkostningerne i forbindelse med bly i drikkevandet ikke er en rammebetingelse for selskabet. Det er forventeligt, at selskabet har indsigt i og kontrol med ledningsnettets forhold, hvorfor omkostninger, som følger af at opnå dette, betragtes som almindelig drift i en drikkevandsforsyning.

Forsyningssekretariatet har derfor ikke ændret i selskabets netvolumenmål som følge af selskabets angivelser om blyledninger.

Højt jernindhold/okkerindhold

Selskabet anfører, at et højt indhold af okker i råvandet medfører meromkostninger til rensning af pumper og råvandsledninger, som samlet set beløber sig til 155.000 kr.

Det er Forsyningssekretariatets umiddelbare vurdering, at forholdet ikke er særligt, da udfældning af okker er hyppigt forekommende blandt vandselskaber. Det er en del af den normale drift for et selskab at fjerne okker i pumper og ledninger.

Såfremt selskabet fortsat mener, at der er tale om et særligt fordyrende forhold, bedes selskabet indsende konkrete oplysninger om omfanget af forekomsten af okker, således at Forsyningssekretariatet kan vurdere nærmere, hvorvidt selskabets forhold med hensyn til okker er særligt. Desuden bedes selskabet beregne meromkostninger som direkte følge af den hyppige forekomst af okker i råvandet, da selskabet alt andet lige ville foretage vedligeholdelse af ledninger og pumper.

Dårlige rør på Rømø

Selskabet redegør for, at dårlige samlinger forårsager utætheder i ledningsnettet, og at dette afstedkommer søgningsarbejde, der vanskeliggøres af sandjord. Selskabet anslår, at de samlede meromkostninger som følge af forholdet udgør 130.000 kr.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at forholdet ikke er særligt, idet dårlige samlinger ikke er en del af selskabets rammebetingelser. Såfremt selskabets ledningsnet er opbygget på en ineffektiv måde bør selskabet sikre, at der rettes op på forholdet. Selskabet er ansvarlig for valg af hensigtsmæssige materialer og vedligeholdelse. Derfor anses selskabets forhold vedrørende sporing og gravearbejde ikke for at være et særligt forhold.

Geografiske forhold

Selskabet anfører, at det har, et udsædvanligt stort forsyningsområde. Ifølge selskabet betyder det, at selskabets 8 fuldtidsansatte er mindre effektive på grund af en lang transporttid. Desuden medfører forholdet, at selskabet har meromkostninger til brændstof og vedligeholdelse af køretøjer. Selskabet vurderer, at forsyningsområdets størrelse medfører en ineffektivitet på samlet set 10 pct., hvilket udgør en meromkostning på 409.016 kr.

Forsyningssekretariatet har i forbindelse med beregningen af omkostningsækvivalenterne, jf. bilag 1 til modellen, foretaget en analyse af, hvordan geografiske forhold (zoner) påvirker omkostningerne til at drive ledninger. Umiddelbart, er der ikke nogen forskel mellem omkostningsniveauet ved at drive ledninger i landzone eller byzone. Typisk vil der i landzone være længere mellem ledningerne, mens der i byzone er mere trafik og flere forsyningsledninger i jorden mm. Der er derfor fordele og ulemper tilknyttet de to zoner. Dette afspejles også i, at netvolumenbidraget fra land- og byzoneledninger er ens. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at der i tillægget for landzone allerede er taget hensyn til, at dette typisk drejer sig om større geografiske områder. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering at de *geografiske forhold* ikke er særlige, og selskabet får dermed ikke forøget sit netvolumen på baggrund heraf.

Såfremt selskabet fortsat mener, at der er tale om et særligt fordyrende forhold, bedes selskabet dokumentere eller godtgøre for meromkostninger som følge af det særlige forhold. Det er i den forbindelse væsentligt, at Forsyningssekretariatet kan gennemgå opgørelsen, således at det sikres at meromkostningerne er opgjort retvisende. Selskabet skal i den forbindelse være opmærksom på, at de særlige rammebetingelser i nogle tilfælde også kan give anledning til færre driftsomkostninger, der dermed skal modregnes.

Høringssvar – særlige forhold

Selskabet har den 15. november 2012 indsendt høringssvar, hvori selskabet angiver, at de ikke er enige i Forsyningssekretariatets afvisning af selskabets forhold som særlige forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet ikke er kommet med yderligere dokumentation for de forhold, selskabet anser for særlige. Derfor har Forsyningssekretariatet ikke yderligere bemærkninger hertil.

Samlet vurdering

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *aktivering af driftsomkostninger i 2003-05* og *blyledninger* har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 1.524.018 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 1.524.018 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 111.957 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.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 311.404.330 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægs-

aktiver (på værdien 311.404.330 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 7.458.798 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 7.458.798 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 224.800 kr.

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

Tønder Vand as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet = Ø50 mm	2011	75	110.867	1.478
Stik på ledningsnet, Konstruktioner	2011	75	674.400	8.992
Ø 250 mm < Ledningsnet = Ø 500mm	2011	75	1.879.456	25.059
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2011	75	1.057.999	14.107
Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2011	75	850.259	11.337
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2011	5	74.796	14.959
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2011	5	182.664	36.533
Afregningsmålere, mekaniske	2011	8	810.227	101.278
			I alt	213.743

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 16/05/2012, 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 213.743 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 og 2011 baseret på standardlevetider udgør [224.800+213.743 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2013 på 438.543 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 305.120 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for planlagte investeringer i 2011 på 233.927 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2011 er på 213.743 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således -111.561 kr. (213.743 kr. – 305.120 kr. + 213.743 kr. – 233.927 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.

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

Tønder Vand as				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet og stik	2012	75	7.736.261	103.150
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2012	30	103.437	3.448
Etageareal vandbehandlingsbygning	2012	75	930.930	12.412
Rentvandsbeholder element	2012	50	833.958	16.679
Etageareal kontor og mandskabsfaciliteter	2012	75	258.592	3.448
Udpumpningsanlæg, rentvandspumper på vandværk	2012	25	3.646.141	145.846
SRO-anlæg, vandværk	2012	10	517.183	51.718
Etageareal vandbehandlingsbygning	2012	75	553.300	7.377
Boring (inkl. etablering, forerør, filter og prøvepumpning)	2012	30	263.805	8.794
Etageareal vandbehandlingsbygning	2012	75	13.463.492	179.513
Udpumpningsanlæg, rentvandspumper på vandværk	2012	25	4.487.831	179.513
Skyllevand-/slamhåndteringsanl. - åbne med faste sider/bund	2012	50	1.121.958	22.439
Elanlæg - vandværk	2012	25	1.234.153	49.366
SRO-anlæg, vandværk	2012	10	897.566	89.757
Ledningsnet og stik	2013	75	6.060.770	80.810
I alt				954.271

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

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013

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

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

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 26.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 666.954 kr.
- Afgift til ledningsført vand: 10.915.000 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.

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. Sælger er Skærbæk Vandværk, som er omfattet af prisloftreguleringen. 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. På den baggrund medta-

ges selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 11.640.954 kr.

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

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

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af FVD/DANVA: 109.135 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 70.000 kr.

Det fremgår af indberetningen af betaling for revisorerklæringer, at der indgår betaling på 19.000 kr. for revisorerklæring i forbindelse med indberetning til stoploven. En sådan revisorerklæring er ikke en nødvendig udgift for selskabet af hensyn til indberetning til Forsyningssekretariatet og kan ikke medtages i beregning af prisloftet.

Forsyningssekretariatet kan alene lægge det indberettede beløb for betaling for revisorerklæringer til investeringsregnskab, reguleringsregnskab, tilknyttede aktiviteter samt internt overvågningsprogram til grund for tillægget, i alt 51.000 kr.

Selskabet har i sit høringssvar fastholdt tillægget til revisorerklæring til stoploven på 19.000 kr., da selskabet er af den opfattelse, at denne omkostning opfylder kriterierne i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, at omkostningen er væsentlig og at Tønder Vand ikke har indflydelse på denne.

Hertil skal Forsyningssekretariatet henvise til det allerede anførte og bemærke, at i forhold til stoploven påhviler indberetningspligten kommunen og ikke vandselskabet. Forsyningssekretariatet lægger derfor til grund for sin vurdering, at det må være kommunen, der betaler nødvendige revisorerklæringer med henblik på at opfylde stoplovens krav. Derfor kan selskabet ikke tildeles et tillæg til prisloftet herfor. Der er derfor ikke grundlag for at give et tillæg til prisloftet herfor.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 160.135 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 9.206.190 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 8.450.415 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 755.775 kr. (9.206.190 kr. – 8.450.415 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 prisloftåret 2012. Beløb herfor i selskabets indberetning indgår derfor ikke i opgørelsen af omkostninger i 2011.

I sit høringssvar fastholder selskabet, at omkostningerne i 2011 til revisorerklæringer og kontingent til DANVA bør indgå i korrektionen af de faktiske 1:1 omkostninger i 2011. Selskabet argumenterer herfor med, at de tilsvarende omkostninger i 2012 og 2013 betragtes som 1:1 omkostninger.

Hertil skal Forsyningssekretariatet henvise til det allerede anførte, og tilføje, at det fremgår af Konkurrenceankenævnets kendelse af 23. september 2011², at bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 266 af 31. marts 2011 om hvilke omkostninger, som desuden kan behandles som 1:1 omkostninger, ikke får betydning for prisloftet 2011.

Forsyningssekretariatet fastholder derfor sit afslag på at indregne beløb for DANVA-kontingent og for omkostninger til revisorerklæringer i 2011 i prisloftkorrektionen.

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, men har i dets ansøgning om særlige forhold af 29. juni 2012 henvist til, at selskabet mener, at være berettiget til tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2011 for så vidt angår omkostninger til opbygning af ledningsnetmodeller/renoveringsplan og fastlæggelse af indvindingsoplande/opfølgning på strukturanalyse. Idet selskabet i mail af 12. oktober 2012 har anført, at forholdet også gør sig gældende i 2013, er det ligeledes behandlet i nærværende afsnit.

² Sag nr. 2010-0023470 - kendelsen kan findes på www.kfst.dk/tilsyn

Selskabet har i ansøgningen om særlige forhold anført, at selskabet mener *”at være berettiget til tillæg for driftsomkostninger vedrørende prisloft 2011. da der efter klagefristens udløb er fremkommet nye oplysninger om, hvilke miljø- og servicemål der er godkendt for andre forsyninger.”*

Forsyningssekretariatet henviser i denne forbindelse til mail af 8. november 2011 til selskabet, hvori det er anført, at afgørelsen for prisloftet for 2011 står fast, idet selskabet ikke klagede over afgørelsen, herunder afvisningen af tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Det forhold, at selskabet efter klagefristens udløb er blevet bekendt med andre forsyningers tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan ikke føre til en anden vurdering, idet det ikke ændrer på, at betingelserne for tildeling af tillæg som driftsomkostninger for miljø- og servicemål ikke ansås for at være opfyldt for de pågældende aktiviteter.

Det bemærkes i øvrigt, at der ved den oprindelige fastsættelse af prisloftet for 2012 endnu en gang blev foretaget en behandling af de omhandlede aktiviteter, idet selskabet også ansøgte om tillæg herfor ved indberetningen til prisloftet for 2012. Forsyningssekretariatet har således behandlet de omhandlede aktiviteter både i prisloftet for 2011 og 2012 og har i begge tilfælde afvist at give tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål herfor, idet betingelserne for tildeling af tillæg ikke fandtes at være opfyldt.

På baggrund heraf, og idet der i ansøgningen om særlige forhold ikke er fremkommet nye oplysninger fra selskabet, som kan give anledning til en anden vurdering af aktiviteterne, finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at tildele 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 mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 0 kr.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013

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

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

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 172.000 kr. i prisloftåret 2013. Selskabet forventer renteindtægter på 73.000 kr. i 2013.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 99.000 kr. (172.000 kr. – 73.000 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 prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

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

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2011 var på 98.576 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 49.927 kr. Korrektionen i prisloftet for 2013 bliver således 48.649 kr. (98.576 kr. – 49.927 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	2.510.526 kr.
- heraf indregnet i prisloftet for 2012	-278.947 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	2.231.579 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	8 år
Fradrag i prisloftet for 2013	-278.947 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		24.978.796	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2011			
Tillæg for historiske investeringer	7.762.588	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer	457.267	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	186.461	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-8.406.316	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	0	kr.	0 kr.
Indtægter fra primære aktiviteter mv.			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, sær- bidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	25.113.891	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selska- bets primære aktiviteter	334.376	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	25.448.267	kr.	- 25.448.267 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2011			
Beløb til indregning i prisloftet for 2013 i alt		-469.471	kr.

Selskabet har i høringssvar af 15. november beskrevet, at selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2011 har været indberettet for højt. Selskabets revisor har i mail af 3. december bekræftet dette forhold.

Forsyningssekretariatet har på den baggrund korrigeret i opgørelsen af likviditet til investeringer, jf. ovenstående tabel.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2013 på i alt 469.471 kr.

Selskabets fradrag til prisloftet 2013 skyldes, at selskabet har haft højere 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 1.628.828 m³ til grund for beregningen af prisloftet.

Klagevejledning

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

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

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

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

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Mette Clausen

Uddrag af reglerne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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