

Egedal Spildevand A/S
Att.: Eiko Sølby Steinhauer
Krogholmvej 71
3650 Ølstykke

23. september 2011
Sag 4/1020-0301-0384

Afgørelse om prisloft for 2012

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevands-selskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet for 2012 fastsættes med udgangspunkt i et selskabs driftsomkostninger for 2003 til 2005, som beregnet i prisloftet for 2011, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

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 Egedal Spildevand A/S gældende for 2012.

Prisloftet fastsættes til **41,59** kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusiv afgifter, men eksklusiv 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

Nyropsgade 30
1780 København V

Tlf. 72 26 80 00
Fax 33 32 61 44
CVR-nr. 64 96 46 15
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Egedal Spildevand 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 2011, indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2012, jf. § 18, stk. 2.

Selskabets betaling for ordinært medlemskab af DANVA er dog oplyst af DANVA på vegne af selskabet.

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 12. august 2011 med 2 uges 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.

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. 143 af 9. februar 2010 om prisloftregulering m.v. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen) med senere ændringer i bekendtgørelse nr. 266 af 31. marts 2011.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2012 som udgangspunktet for prisloftet for det foregående år og pristalsreguleres efter § 32. Dette beløb korrigeres efterfølgende for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg for forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for gennemførte investeringer,

afskrivninger på historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger, som i § 4, stk. 1, er medregnet for 2003-2005, samt et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Endvidere korrigeres der 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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 3.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2010 for at få selskabets prisloft for 2012 opgjort i kr. pr. m³, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 2, 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. 3.

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.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. september, fra 2011 og fremefter, årligt sende udkast til vandselskabets prisloft for det følgende år i høring hos vandselskabet. Høringsfristen er 2 uger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 2.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober, fra 2011 og fremefter, hvert år træffe afgørelse om fastsættelsen af et vandselskabsprisloft for det følgende år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 4.

Begrundelse

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2012.

Selskabets prisloft for 2012 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	23.780.252 kr.
Korrektion for prisudvikling	546.946 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-1.189.013 kr.
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning	-630.395 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	0 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	4.719.000 kr.
Tillæg for udgifter til revisorerklæringer, samt DANVA- eller FVD-kontingent	65.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	200.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	36.520.397 kr.
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	972.923 kr.
Korrektion af planlagte investeringer fra 2010	404.870 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	1.198.923 kr.
Indtægtsramme 2012	66.588.903 kr.
Debiteret vandmængde 2010	1.601.125 m ³
Prisloft 2012	41,59 kr. pr. m ³

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

Her gøres der blot opmærksom på, at selskaberne i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne, og dermed nedsætte de finansielle omkostninger, samt til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2012 på baggrund af udgangspunktet for prisloftet for 2011. Med andre ord sker fastsættelsen af udgangspunktet for prisloftet for 2012 som en korrektion af beløbet beregnet efter prisloftbekendtgørelsens § 4, stk.1, reguleret med prisudviklingen og et generelt effektiviseringskrav.

Til brug for prisloftfastsættelsen skal man således bruge selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005, prisfremskrevet

til 2011 med 16,9 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 32, og fratrullet et effektiviseringskrav på 0,14 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 14.

Tidligere blev betalinger til DANVA/FVD-kontingenter medregnet i opgørelsen af selskabernes gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005. En ændring i prisloftbekendtgørelsen (ændringsbekendtgørelse nr. 266 af 31. marts 2011) har medført, at selskaberne med virkning for prisloft 2012 og frem kan få indregnet betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD på samme måde som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4.

De eventuelle tidligere betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD bliver derfor trukket fra selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011, for at omkostningen ikke bliver indregnet to gange i prisloftet for 2012.

Selskabet har ikke indberettet for betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD for perioden 2003-2005, hvorfor Forsyningssekretariatet for prisloftet 2012 har indlagt et skøn baseret på oplysninger fra DANVA om selskabets eventuelle betalinger i perioden.

DANVA har oplyst følgende betalinger fra selskabet:

Selskabets indberettede betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD		
2003	57.960	kr.
2004	60.720	kr.
2005	55.200	kr.
Gennemsnitlige betalinger for ordinært medlemskab	57.960	kr.

Herudover skal udgangspunktet for prisloftet for 2012 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 2012.

Selskabet har indberettet væsentlige omkostninger, som er bortfaldet inden 2012 på i alt 0 kr.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2011 opgøres således metodemæssigt på følgende måde:

Gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005 fratrullet eventuelle betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD i perioden, samt bortfald af væsentlige omkostninger = A

+

Gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005 * 0,169 = B

-

(A+B)*0,0014

=

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011		
Gennemsnitlige driftsomkostninger 2003-2005	20.428.868	kr.
Betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	-57.960	kr.
Væsentlige omkostninger, som er bortfaldet	0	kr.
Prisfremskrivning, 16,9 pct.	3.442.683	kr.
Generelt effektiviseringskrav, 0,14 pct.	-33.339	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	23.780.252	kr.

Korrektion for prisudvikling

De korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011 korrigeres for prisudviklingen fra 2011 til 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Korrektionen for prisudviklingen sker, efter der er foretaget en eventuel korrektion for tidligere medregnet DANVA- eller FVD-kontingent og korrektion for et eventuelt 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 2012 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2009 til ultimo 2010, som er det senest tilgængelige kalenderår.

Prisudviklingen fra 2011 til 2012 kan på den baggrund opgøres til 2,3 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011 skal ganges med 1,023 for at få driftsomkostningerne i 2012-priser.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2009	ultimo 2010
BYG 6: Jordarbejde mv. (35 pct.)	100,0	102,2
BYG 6: Asfaltarbejde (15 pct.)	100,0	104,4
BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger (30 pct.)	100,0	102,2
PRIS 11: Andre maskiner og apparater (20 pct.)	100,0	101,2
Vægtet indeks	100,0	102,3

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 546.946 kr., svarende til 2,3 pct. af 23.780.252 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 24.327.198 kr. ($1,023 \cdot 23.780.252$ kr.)

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 af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at prisloftet korrigeres med et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på den generelle produktivtetsudvikling 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.

Produktivtetsudviklingen 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 2012 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivtetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 blev selskabernes generelle effektiviseringskrav fastsat som et aritmetisk gennemsnit af produktivtetsudviklingen i den dengang senest tilgængelige 10-årige periode. I prisloftet for 2012 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivtetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Forsyningssekretariatet har valgt at benytte et geometrisk gennemsnit frem for et aritmetisk, da det geometriske gennemsnit er mere retvisende. Det skyldes, at det geometriske gennemsnit tager hensyn til "renters rente"-effekter, jf. følgende eksempel.

Eksempel på beregning af aritmetisk og geometrisk gennemsnit

Hvis man i år 0 har 100 kr. til opsparing i banken, og der er en indlånsrente på 10 % pr. år, har man 110 kr. i år 1.

Hvis renten er den samme det efterfølgende år, har man 121 kr. i år 2 og *ikke* 120 kr., fordi man har fået rente af de 10 kr., man fik i rente ultimo år 0.

Når man har 121 kr. efter 2 år, er det aritmetiske gennemsnit af renten: $\frac{1}{2} \cdot 21 \% = 10,5 \%$.

Det geometriske gennemsnit af renten, når man har 121 kr. i banken efter 2 år: $\sqrt{121/100} - 1 = 10\%$, hvilket stemmer overens med den faktiske forrentning.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel. Tallene for perioden 1999-2007 er i flere tilfælde forskellig fra opgørelsen i prisloftet for 2011. Det skyldes, at Danmarks Statistik har ændret den metode, som benyttes til at opgøre produktivitetsudviklingen i det anvendte indeks.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

År	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Dansk erhvervsliv (70 %)	0,7	2,6	-1,4	-0,6	1,0	1,5	0,8	1,1	-0,6	-3,3
Bygge og anlæg (30 %)	1,7	-0,2	-10,1	0,2	5,1	-2,1	-1,4	0,2	-1,7	-4,7
Vægtet udvikling	1,0	1,8	-4,0	-0,4	2,2	0,4	0,1	0,8	-0,9	-3,7
10-års gennemsnit	-0,28									

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 1999-2008.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling bliver således -0,28 pct. Det fremgår imidlertid af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at udgangspunktet for prisloftet skal korrigeres med et generelt effektiviseringskrav. Efter Forsyningssekretariatets vurdering, skal effektiviseringskravet være større end eller lig med nul pct. for at udgøre et egentligt krav om effektivisering.

Det skyldes, at en negativ gennemsnitlig produktionsudvikling indebærer, at der ikke stilles et krav til selskaberne. Selskaberne har med andre ord mulighed for at være mindre effektive, hvis der stilles et negativt effektiviseringskrav. En sådan situation er ikke i overensstemmelse med vandsektorlovens formål, som blandt andet er at sikre, at selskaberne drives på en effektiv måde, jf. vandsektorlovens § 1.

Det er således Forsyningssekretariatets vurdering, at det generelle effektiviseringskrav bortfalder i prisloftet for 2012.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Udgangspunktet for prisloftet for 2012 er de driftsomkostninger, der indgår i selskabets prisloft for 2011. Udgangspunktet korrigeres for en række forhold, herunder 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. Mo-

dellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

I det følgende beskrives hvilke eventuelle ændringer Forsyningssekretariatet har foretaget i opgørelsen af selskabets faktiske driftsomkostninger samt eventuelle ændringer i indberetningen af selskabets costdrivere. De faktiske driftsomkostninger har betydning for beregningen af effektivitetskravet for selskabet, idet fronten skabes og det maksimale effektivitetskrav fastsættes på baggrund af de faktiske driftsomkostninger. Selskabet kan læse nærmere om dette i Forsyningssekretariatets papir "Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne" samt i de tilhørende bilag.

Generelt bemærkes, at flere selskaber har angivet en forkert indberetning af betalingen til Forsyningssekretariatet. Den korrekte størrelse af beløbet er 45.000 kr. I de tilfælde hvor en forsyning har indberettet et andet tal, har Forsyningssekretariatet ændret selskabets indberetning. En undtagelse fra dette er, hvis selskabet endnu ikke er opdelt som et vand- og spildevandsselskab, i dette tilfælde er den korrekte indberetning 22.500 kr.

Specifikt bemærkes, at selskabet er blevet bedt om at indberette driftsomkostninger ifølge revideret regnskab fratrullet evt. afskrivninger og finansielle poster. Flere selskaber har ikke opgjort deres driftsomkostninger efter denne forskrift. I sådanne tilfælde har Forsyningssekretariatet med udgangspunkt i selskabets indsendte regnskab opgjort selskabets driftsomkostninger fratrullet evt. afskrivninger og finansielle poster. Yderligere har Forsyningssekretariatet fratrullet de poster, selskabet har angivet som værende 1:1-omkostninger, tilknyttede aktiviteter eller miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets driftsomkostninger til 24.620.277 kr. jf. nedenstående tabel.

Opgørelse af driftsomkostninger for 2010

Omkostning	Kr.
Driftsomkostninger jf. regnskab for 2010	28.991.313
1:1-omkostninger	4.371.036
Driftsomkostninger ekskl. 1:1-omkostninger	24.620.277

Selskabets indberetning af driftsomkostninger og 1:1-omkostninger er lagt til grund.

Høringssvar til benchmarking modellen

Selskabet anfører i deres høringssvar den 26. august at det ikke er muligt at parre netvolumenmål med FADO'er og DOiPL'er.

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

Forsyningssekretariatet bemærker, at datamaterialet kan hentes på Forsyningssekretariatets hjemmeside, og at der her fremgår de enkelte selskabers netvolumenmål, FADO og DOiPL².

Selskabet anfører herudover, at Forsyningssekretariatet bør afvente kvalitetssikring af data, inden der meldes endelige effektivitetskrav ud.

Hertil bemærkes, at det fremgår af prisloftbekendtgørelsen § 5, stk. 1, at Forsyningssekretariatet fra 2012 og frem skal korrigere udgangspunktet for prisloftet med et individuelt effektiviseringskrav.

Særlige forhold

Selskabet anfører i deres høringssvar den 26. august en række individuelle forhold angående benchmarking modellen:

Selskabet angiver, at de fire frontelskaber består af et kloakselkab som ikke er repræsentativt for branchen, samt tre selskaber som primært har store renseanlæg, hvilket gør det muligt for dem at udnytte stordriftsfordele. Yderligere angiver selskabet, at deres selskab kun har mindre renseanlæg, hvilket stiller dem dårligt i benchmarkingen.

Selskabet angiver, at deres anlæg alle er pålagt skærpede miljøkrav, og der bør indgå et mål for behandlingen af kvælstof

Selskabet angiver endvidere, at tre af selskaberne på fronten er jyske, hvilket kunne indikere at de faktiske enhedspriser er lavere i jylland, end i København, øst for Storebælt. Selskabet foreslår en undersøgelse af om dette er tilfældet.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der i benchmarkingen af vandselskaberne er taget hensyn til en række costdrivere, og hvordan disse costdrivere påvirker omkostningerne i vandselskaberne. For hvert selskab er dette udtrykt ved selskabets netvolumenmål. Sammenhængen mellem costdriverne og omkostningerne er baseret på den *gennemsnitlige* sammenhæng imellem hvert selskabs underliggende forhold for hver costdriver og de enkelte selskabers omkostninger til hver costdriver. Det betyder, at der vil være nogle selskaber, som på enkelte costdrivere kan opleve, at de tilhørende omkostningsækvivalenter ikke giver et tilstrækkeligt stort bidrag til selskabets netvolumenmål. På andre costdrivere vil det modsatte gøre sig gældende og selskabet vil dermed få et højere netvolumenbidrag fra de tilhørende omkostningsækvivalenter. Dette kan både gøre sig gældende på tværs af de enkelte costdrivere, men det kan også være indenfor en enkelt costdriverkategori. Eksempelvis kan et selskab få et lavere bidrag fra sine boringer, men til gengæld får selskabet et højere bidrag fra sit vandværk, eller selskabet kan stå i en situation hvor en

enkelt trykforøger, kan have en usædvanligt høj løftehøjde, imens andre trykforøgere kan have en forholdsvis lav løftehøjde. Forsyningssekretariatet vurderer derfor, at der for samtlige selskaber vil være positive forhold, som i nogen grad opvejer de negative forhold som selskaberne står overfor. Forsyningssekretariatets vurdering af de særlige forhold, som selskabet har angivet, vil derfor tage udgangspunkt i en skærpet væsentligheds vurdering samt en skærpet vurdering af i hvilket omfang det særlige forhold adskiller selskabet fra de forhold som forudsættes i benchmarking modellen.

Derudover har Forsyningssekretariatet følgende specifikke bemærkninger til selskabets angivelser af særlige forhold:

Forsyningssekretariatet bemærker, at fronten netop skal bestå af forskelligartede selskaber, da selskaberne ikke er ens. Det er derfor rimeligt, at der også ligger et kloakselskab på fronten, da flere selskaber kun har kloak. I modellen er der under omkostningsækvivalenten for renseanlæg taget hensyn til stordriftsfordele. Det vil sige modellen udligner de stordriftsfordele som generelt gør sig gældende for renseanlæg, ved at der for hver ekstra enhed af belastning/kapacitet af anlægget, gives relativt mindre netvolumenbidrag.

Forsyningssekretariatet bemærker, at Forsyningssekretariatet har forsøgt at inkludere et mål for kvælstof i modellen, men det var ikke muligt at finde en betydelig sammenhæng til omkostningerne for de enkelte renseanlæg. Forsyningssekretariatet vil til benchmarkingen i 2013 også forsøge at finde et mål for omkostningerne forbundet med ekstra rensning af kvælstof og fosfor. Derudover vurderer Forsyningssekretariatet, at der er en tendens til at de store renseanlæg, ofte har mere robuste recipienter end de mindre renseanlæg. Derfor bliver en stor del af omkostningerne til skærpede udledningskrav inkluderet i de stordriftsfordele, som er medtaget for renseanlæg, se ovenfor. Selskabet får i kraft af sine 4 mindre renseanlæg forklaret flere omkostninger per PE, end hvis de fire renseanlæg blev lagt sammen til et.

Forsyningssekretariatet bemærker at der implicit i aldersmålet er medtaget en korrektion for selskaber der befinder sig i hovedstadsområdet. Dette skyldes at selskaberne i hovedstadsområdet har en højere alder end i resten af landet. Forsyningssekretariatet er derudover enig i, at der kan være forskel i resultaterne af benchmarkingen for selskaberne afhængigt af, om de bor i øst eller vest Danmark. Derfor vil Forsyningssekretariatet medtage dette i prisloftet for 2013, såfremt det kan dokumenteres, at der er en væsentlig betydning af dette forhold for resultatet af benchmarkingen.

Selskabets høringssvar har ikke givet anledning til, at Forsyningssekretariatet har foretaget ændringer i selskabets effektiviseringspotentiale eller effektiviseringskrav.

Endeligt effektiviseringskrav

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 12.187.927 kr., jf. tabel A i bilag 9 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 12.187.927 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 1.189.013 kr., jf. tabel A i bilag 9 til modellen.

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning

Begreberne overdækning og underdækning bruges i prisloftbekendtgørelsen som betegnelser for forskellen mellem et selskabs indtægter og udgifter. Hvis indtægterne har været højere end udgifterne, har der været overdækning. Omvendt er underdækning betegnelsen for en situation med større udgifter end indtægter. Ved overdækning fradrages et beløb i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

Der skal i prislofterne korrigeres for den over- eller underdækning, selskabet har haft frem til overgangen til prisloftreguleringen, som trådte i kraft med virkning fra 1. januar 2011.

Opgørelserne af over- eller underdækningen frem til og med udgangen af 2010 foretages i to opgørelser:

- Over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.
- Over- eller underdækningen i 2010.

Den første opgørelse af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 blev foretaget i prisloftet for 2011. På baggrund af denne opgørelse skal der i prisloftet for 2012 foretages korrektion for alle de selskaber, hvor den opgjorte over- eller underdækning ikke fuldt ud blev indregnet allerede i prisloftet for 2011, men hvor indregningen i stedet sker over en flerårig periode.

For selskabet blev der opgjort og indregnet følgende beløb i prisloftet for 2011:

Oplysninger om opgørelsen pr. 31. december 2009 i prisloftet for 2011:	
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009	-6.387.486 kr.
Heraf indregnet i prisloftet for 2011	-2.129.162 kr.
Restbeløb til indregning i prislofter for 2012 og fremefter	-4.258.324 kr.

I prisloftet for 2012 skal der herudover laves en ny opgørelse, som omfatter over- eller underdækningen i 2010. I det følgende forklares, hvordan denne opgørelse foretages.

Prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, fastsætter følgende: "Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 om-

kostninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.”

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand.

Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Som nævnt blev selskabets akkumulerede over- eller underdækning frem til 31. december 2009 opgjort i prisloftet for 2011. Denne opgørelse dækkede perioden fra etableringen af de oprindelige forsyninger i selskabets område og frem til udgangen af 2009.

Da det i praksis ikke var muligt at lave opgørelser af forskellen mellem et selskabs indtægter og afholdte udgifter for hvert år siden etableringen af de oprindelige forsyninger i selskabets område, blev den akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009 i stedet opgjort efter en enklere metode, som var baseret på tal fra balancen i årsrapporten for 2009.

Opgørelsen af over- eller underdækningen i 2010 foretages metodemæssigt på samme måde og i overensstemmelse med opgørelsen pr. 31. december 2009. Da den nye opgørelse skal dække hele kalenderåret 2010, opgøres den dog som forskellen mellem akkumulerede opgørelser ved udgangen af 2009 og udgangen af 2010:

Akkumuleret over- eller underdækning pr. 31. december 2010
(ny opgørelse)

—

Akkumuleret over- eller underdækning pr. 31. december 2009
(opgjort i prisloft 2011)

=

Over- eller underdækning i 2010

Over- eller underdækningen pr. 31. december 2010 opgøres således på samme måde, som opgørelsen pr. 31. december 2009 i prisloftet for 2011, dvs. som:

- Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- Fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer).

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem selskabsinterne og selskabseksterne tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Opgørelsesmetoden giver efter Forsyningssekretariatets vurdering et retvisende billede af over- eller underdækningen på opgørelsestidspunktet, samtidig med at selskabet fortsat har en vis arbejdskapital ved, at selskabets øvrige omsætningsaktiver (herunder værdien af varebeholdninger og selskabseksterne tilgodehavender fra salg eller leverandører) ikke medregnes i opgørelsen.

Opgørelsen kunne i princippet foretages efter en anden metode med udgangspunkt i selskabets resultatopgørelse for 2010. I givet fald ville der dog skulle laves korrektioner i forhold til bl.a. de konkrete poster, som allerede har været medregnet i opgørelsen pr. 31. december 2009, således at det samme ikke medtælles to gange, og korrektioner i forhold til investeringerne, hvor der i resultatopgørelsen er medregnet afskrivninger, mens der i opgørelsen af over- eller underdækning alene kan medregnes afholdte udgifter, jf. § 3, stk. 8. Det ville være væsentligt mere kompliceret at foretage opgørelsen efter denne metode, og selskabet ville skulle indsende yderligere oplysninger om konkret afholdte investeringsudgifter og supplerede forklaringer af poster i årsopgørelsen. Forsyningssekretariatet har derfor valgt at basere opgørelsen til brug for prisloftet for 2012 på den samme (enklere) metode, som blev anvendt i prisloftet for 2011.

For selskabet opgøres over- eller underdækningen pr. 31. december 2010 således (baseret på tal fra balancen i selskabets årsrapport for 2010):

Likvider, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	7.585.207 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	- 6.096.541 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	- 1.851.058 kr.
Anden gæld	- 1.126.927 kr.
Modregnet beløb fra kortfristede gældsposter, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i indberetningen)	+ 5.033.709 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:	3.544.390 kr.

Over- eller underdækningen i 2010 opgøres herefter som forskellen mellem beløbene i opgørelserne af den akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2010 og pr. 31. december 2009:

Over- eller underdækningen i 2010	
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010	3.544.390 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009	-6.387.486 kr.
Over- eller underdækning i 2010	9.931.876 kr.

Over- eller underdækningen i 2010 kan indregnes lineært i prislofterne over en periode på maksimalt 9 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Da det også gælder for den over- eller underdækning pr. 31. december 2009, kan den opgjorte over- eller underdækning i 2010 derfor lægges sammen med restbeløbet fra opgørelsen pr. 31. december 2009:

Over- eller underdækningen i alt	
Restbeløb fra over- eller underdækning pr. 31. december 2009	-4.258.324 kr.
Over- eller underdækning i 2010	9.931.876 kr.
Over- eller underdækning i alt til indregning i prislofter	5.673.552 kr.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2012 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

Selskabet har i høringssvaret anmodet om, at overdækningen indregnes i selskabets prislofter over en 9-årig periode. Derfor fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2012 på i alt 630.395 kr. (svarende til en niendedel af den opgjorte overdækning).

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Prisloftet for 2012 skal efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1 korrigeres for selskabets forventede nettofinansielle indtægter og udgifter. Det følger af prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 1, at nettofinansielle poster kan indregnes i prisloftet, i det omfang låntagningen er sket på effektive og markedsræssige vilkår.

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

Tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrasket dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 65.000 kr. i prisloftåret 2012. Selskabet forventer renteindtægter på 65.000 kr. i 2012.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 0 kr. (65.000 kr. – 65.000 kr.) i prisloftet for 2012.

Tillæg for 1:1 omkostninger

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, så som afgifter til drikkevandsbeskyttelse (vandindvindingsafgift) 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. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, kan selskaberne være blevet bedt 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:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 62.000 kr.
- Spildevandsafgift: 260.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 4.365.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2 betaler vandselskaber, som Forsyningssekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2012 vil være ca. 32.000 kr. pr. selskab.

Skatter er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger til ejendomsskat som 1:1 omkostninger.

Spildevandsafgiften betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er

en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgettede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Måløv Rens er omfattet af prisloftreguleringen, og det af Egedal Forsyning oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 4.719.000 kr.

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

Med virkning for prisloft 2012 og frem kan selskaberne 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: 10.000 kr.
- Betaling til DANVA/FVD kontingent: 55.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 65.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Selskaber kan opnå tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, hvis disse mål er nye i forhold til målene, der var gældende i perioden fra 2003-05, jf. lovbemærkningerne til § 8 i vandsektorloven. Lovgiver har med adgangen til at indregne driftsudgifter til nye miljø- og servicemål givet plads til, at en aktivitetsforøgelse, og deraf følgende nye driftsudgifter, kan udløse et tillæg til prisloftet. Ordet ”nye” kan derfor også omfatte aktiviteter, der eksisterede før 2005, men som har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet. Omkostningerne til disse aktiviteter indregnes i prisloftet som tillæg for miljø- og servicemål efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1.

Ved miljømål forstås aktiviteter, der går ud over selskabernes normale driftsopgaver og har gavnlige effekter på det omgivne miljø, forudsat at aktiviteterne har en så nær sammenhæng med forsyningsvirksomheden, at de kan rummes indenfor definitionen af selskabets primære aktiviteter.

Det fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at miljømål skal være fastsat af stat eller kommune. Miljømål bliver imidlertid ofte formuleret i generelle vendinger, og det er ikke altid givet, at målene er

tænkt opfyldt af selskaberne. Forsyningssekretariatet har derfor lagt til grund, at det utvetydigt skal fremgå af selskabernes indberettede materiale, at der er sket en vis konkretisering af miljømålene, og at vandselskabers deltagelse i opnåelse af de fastsatte miljømål er besluttet af de statslige/kommunale myndigheder.

Ved servicemål forstås aktiviteter, der vedrører den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab i sin egenskab af at være aftager af selskabets tjenester eller produkter, og som ligger ud over den gældende standard på området.

Der fremgår af lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8, at servicemål skal være fastsat kommunalt eller lokalt. Begrebet "*lokalt*" skal efter Forsyningssekretariatets opfattelse forstås som selskabernes øverste ledelsesorganer, der har ansvaret for den overordnede og strategiske ledelse. Der vil i de fleste tilfælde være tale om selskabets bestyrelse eller generalforsamling. Begrundelsen er, at tillægget for opnåelse af et servicemål i praksis indebærer, at forbrugerne opkræves flere midler end de ellers skulle betale, og derfor er beslutningen om fastsættelse af målet af en så stor betydning, at den ikke kan anses for at falde under de sædvanlige dispositioner, som er omfattet af selskabets daglige ledelse. Med andre ord er det en nødvendig betingelse, at servicemål er fastsat af selskabets øverste ledelsesorgan, og ikke af selskabets driftsledelse, for at udløse tillæg til prisloftet.

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2012 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Indsats mod oversvømmelser: 200.000 kr.
- Forøgede driftsomkostninger grundet Skenkelsø projekt: beløbet er ikke oplyst

Indsats mod oversvømmelser

Målet er efter det oplyste fastsat af Egedal Kommune i 2008, og går ud på at etablere et radaranlæg, hvis hovedformål er at reducere antallet af oversvømmelser ved indsamling af data om forventede nedbørsmængder, og på baggrund af dem at optimere driften af det samlede spildevandssystem.

Som dokumentation har selskabet indsendt beslutningsprotokol af den 13. august 2008 fra Egedal Kommunens Teknik- og miljøudvalg. Det fremgår heraf, at målet er fastsat på baggrund af Spildevandskomiteens vejledning, og er tænkt at være opnået af selskabet.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostninger til de ovennævnte aktiviteter anses som driftsomkostninger til opnåelse af et miljømål, forudsat de nødvendige betingelser er opfyldt.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningen på 200.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet det er tale om et nyt mål, som er fastsat af kommunen.

Forsyningssekretariatet finder derfor grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor på 200.000 kr.

Forøgede driftsomkostninger grundet Skenkelsø projekt

Selskabet har indberettet forøgede driftsomkostninger som følge af skærpede rensningskrav til et endnu ukendt beløb. Af den vedlagte redegørelse fremgår blandt andet, at omkostningerne vedrører drift af udbyggede bassiner og pumpestationer, samt overgang fra simpel til avanceret behandling af spildevandet.

Forsyningssekretariatet har den 8. august 2011 kontaktet selskabet telefonisk og efter at have fået uddybende redegørelse for omkostningerne oplyst, at der efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke er noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor, idet tillæg ikke kan gives for et ubestemt beløb.

I høringssvaret af 26. august 2011 har selskabet anført, at:

”Selskabets indberetninger vedrørende Skenkelsø Sø projektet var tænkt som en ”flagning” af en forventet fremtidig driftsudgift vedrørende et projekt, der er blevet pålagt selskabet af Egedal Kommune i tilknytning til et fælles projekt imellem Egedal og Frederikssund Kommuner om omdannelse af Ålebækrenden til et rekreativt område. Som følge af disse faktiske forhold finder vi, at der er tale om omkostninger, der kan kvalificeres, som en udgift til et miljømål. Vi skal derfor anmode Forsyningssekretariatet om stillingtagen til denne type udgift. Når udgifter til aktiviteten påløber, vil vi fremsende den krævede dokumentation for at kunne få tillæg for dette miljømål.”

Som det også tidligere er oplyst selskabet kan Forsyningssekretariatet ikke udmelde generelle forhåndsgodkendelser til selskaber og kan kun behandle indberetninger vedrørende konkrete miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet kan dog oplyse, at adskillige andre selskaber har fået tildelt tillæg til prisloftet for lignede mål, idet omkostninger til forbedret rensning af spildevand efter Forsyningssekretariatets vurdering, kan anses som driftsomkostninger til opnåelse af et miljømål, forudsat de nødvendige betingelser er opfyldt. Hertil kan der tilføjes, at Forsyningssekretariatet ud fra den indsendte materiale konstatere kan, at målet er nyt i forhold til perioden 2003-2005 og er fastsat af Egedal Kommune.

Samlede tillæg

Selskabets samlede tillæg i prisloftet for 2012 for driftsomkostninger til miljø- og servicemål bliver således på 200.000 kr.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011.

Den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget i den reguleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 5, 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 eller permanent taget ud af drift. Derudover kan tillægget for historiske investeringer ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 4, reguleres med reststandardafskrivningen på anlæg, der tages ud af drift, fratrasket eventuel salgssum ved salg af anlægget som en engangsregulering.

Vandselskaberne kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for historiske investeringer kan ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselskaberne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Selskabet har til brug for prisloftet 2012 indberettet en række anlægsaktiver, der er taget ud af drift i 2010. Af nedenstående tabel fremgår summen af restafskrivningerne på disse anlægsaktiver, salgssummen og afskrivningerne på de anlægsaktiver, der er tilbage i selskabets pris- og levetidskatalog.

Anlægsaktiver, der er taget ud af drift i 2010	Beløb
Restafskrivning i 2012	180.013 kr.
Salgssum	0 kr.
Restafskrivning minus salgssum	180.013 kr.
Afskrivning i 2012	36.340.384 kr.
Afskrivning inkl. restafskrivning minus salgssum	36.520.397 kr.

Restafskrivningerne for de anlægsaktiver, der er taget ud af drift, korri-
geret for en positiv salgssum, er således lig med 180.013 kr. Fordi sel-
skabet har taget anlægsaktiver ud af drift i 2010, er værdien af selskabets
materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 i pris- og levetidskatalog re-
duceret fra 1.555.446.809 til 1.555.257.174 kr. i forhold til prisloftafgø-
relsen for 2011.

De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på vær-
dien 1.555.257.174 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget
36.340.384 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance,
dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet
opnår således et tillæg for historiske investeringer på 36.520.397 kr.
(36.340.384 + 180.013 kr.).

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investerin-
ger, 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 5. Tillægget for de gennemførte investeringer udgør i henhold til pris-
loftbekendtgørelsens § 11, stk. 2, de fremtidige årlige lineære afskrivnin-
ger 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 eller permanent tages ud af drift. Tillægget for gennem-
førte investeringer kan ifølge § 11, stk. 4, reguleres med restafskrivnin-
gen på anlæg, der tages ud af drift, fratrukket eventuel salgssum ved salg
af anlægget som en engangsregulering.

Vandselskaberne kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, anven-
de den likviditet, som tillægget for gennemførte investeringer giver an-
ledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed ned-
sætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for gennem-
førte investeringer kan ud over finansiering af tillægsberettigede investe-
ringer også anvendes til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af
tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og
overfladevand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselska-
berne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede gen-
nemførte investeringer i 2010. Selskabet har indsendt yderligere be-
mærkninger vedrørende det indberettede i høringssvar af 26. august
2011, som er lagt til grund for afgørelsen.

Egedal Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Levitidsforlængelse af belufts-pumpe (øvrigt aktiv)	2010	5	113.211	22.642
Sand- og fedtfang, konstruktion (øvrigt aktiv)	2010	75	72.085	961
Ombugning af Ølstykke renseanlæg, cykelskur (øvrigt aktiv)	2010	10	47.517	4.752
Niveaufri Adgang (øvrigt aktiv)	2010	10	27.965	2.797
Hegn på terrasse (øvrigt aktiv)	2010	10	17.404	1.740
ABDL system på døre (øvrigt aktiv)	2010	25	25.665	1.027
Tryksatssystem på landet, Smørum (øvrigt aktiv)	2010	75	58.084	774
Stenløse Syd, ledningsarbejder (øvrigt aktiv)	2010	75	106.083	1.414
Flowmåler, Regnmåler, Mike Flood og WinRis (øvrigt aktiv)	2010	5	3.041.918	608.384
Ledningsnet = Ø 200 mm	2010	75	804.459	10.726
Strømpeforing = Ø 200 mm	2010	50	173.372	3.467
Brønde	2010	75	192.092	2.561
Stik	2010	75	309.931	4.132
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2010	50	5.017.564	100.351
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2010	50	608.855	12.177
Strømpeforing Ø 800 mm < Ledningsnet = Ø 1000 mm	2010	50	150.000	3.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2010	20	456.997	22.850
Indløb-/udløbsarrangement	2010	75	493.311	6.577
Jordbassin Klasse B	2010	10	1.064.766	106.477
Indløb med riste, Konstruktioner	2010	10	373.026	37.303
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Konstruktioner	2010	10	133.620	13.362

Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2010	10	54.477	5.448
Samlet tillæg:				972.923

Selskabet har i mail af 14. april ansøgt Forsyningssekretariatet om godkendelse af en række aktiver, som af selskabet vurderes som aktiver, der ikke umiddelbart kan indplaceres i pris- og levetidskatalogets aktivkategorier – såkaldte øvrige aktiver. Sekretariatet har ved den gennemførte investering i ”Olieudskillere og lameludskiftning” indplaceret aktivet i kategorien ”Sand- og fedtfang, konstruktioner”, da denne kategori i pris- og levetidskataloget indeholder olieudskillere samt lameller. Dette har medført en ændring i standardlevetiden fra de indberettede 30 år til 75 år. Derudover lægges de øvrige ansøgte aktiver til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2010 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 13. april 2011, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2010 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider på 972.923 kr. svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i 2010.

Korrektion af planlagte investeringer fra 2010

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. 3.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2012 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede afskrivninger for planlagte investeringer foretaget i 2010, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for planlagte investeringer i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske afskrivninger i 2010, som fremgår af selskabets investeringsregnskab for 2010.

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for planlagte investeringer i 2010 på i alt 568.053 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2010 er på 972.923 kr. Korrektionen i prisloftet for 2012 bliver således 404.870 kr. (972.923 kr. – 568.053 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012

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 fandtes 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.

Vandselskaberne kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, anvende den likviditet, som tillægget for planlagte investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for planlagte investeringer kan ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselskaberne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2011 og 2012:

Egedal Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet = Ø 200 mm	2011	75	5.834.000	77.787
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2011	10	463.000	46.300
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2011	20	3.151.000	157.550

Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2011	30	63.000	2.100
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m ²), Konstruktioner	2011	50	1.176.000	23.520
Kælder (< 7 m ²)	2011	75	300.000	4.000
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse B. (7-20 m ²) - Mek/EL	2011	20	400.000	20.000
Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (7-20 m ²) - SRO	2011	10	100.000	10.000
Brønde	2011	75	100.000	1.333
Strømpeforinger	2011	50	3.350.000	67.000
Indløb-/udløbsarrangement	2011	75	1.850.000	24.667
Indløb med riste, Mek/EL	2011	20	440.000	22.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m ³)	2011	50	2.800.000	56.000
Jordbassin Klasse B	2011	50	3.500.000	70.000
Administrationbygninger	2011	75	2.000.000	26.667
Jordbassin Klasse B	2011	10	1.500.000	150.000
Ledningsnet	2012	75	6.500.000	86.667
Kældre	2012	75	3.000.000	40.000
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	50	2.500.000	50.000
Pumpeinstallation Miljøklasse B (100-300 l/s) - Mek/EL	2012	20	1.000.000	50.000
Brønde	2012	75	2.000.000	26.667
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m ³) - Konstruktioner	2012	75	10.000.000	133.333
Administrationbygninger	2012	75	4.000.000	53.333
Samlet tillæg:			1.198.923	

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2011 samt 2012 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.198.923 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2012 på de planlagte investeringer i årene 2011 samt 2012.

Debiteret vandmængde 2010

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2010, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.601.125 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 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