

KE Afløb A/S
Att.: Per Jacobsen
Ørestads Boulevard 35
2300 København S

14. oktober 2011
Sag 4/1020-0301-0367

Afgørelse om prisloft for 2012

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, 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 KE Afløb A/S gældende for 2012.

Prisloftet fastsættes til **17,01** 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

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf.: 41 71 50 00
Fax: 41 71 51 00
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

KE Afløb 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.

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. Høringssvaret omhandler Forsyningssekretariatets fastsættelse af selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Da det i prisloftet for 2012 er første gang benchmarkingen af selskaberne foretages, sendte Forsyningssekretariatet den 28. september 2011 udkastet til afgørelsen i en kort høring, for så vidt angår Forsyningssekretariatets vurdering af selskabets oplysninger om individuelle forhold i selskabets høringssvar.

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	146.526.431 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.370.108 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-12.205.652 kr.
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning	-18.533.681 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	-1.261.734 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	256.341.640 kr.
Tillæg for udgifter til revisorerklæringer, samt DANVA- eller FVD-kontingent	541.926 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	550.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	118.423.540 kr.
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	4.558.287 kr.
Korrektion af planlagte investeringer fra 2010	1.657.587 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	4.312.029 kr.
Indtægtsramme 2012	504.280.481 kr.
Debiteret vandmængde 2010	29.639.903 m ³
Prisloft 2012	17,01 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 ned sætte 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 pr. mail af 19. maj 2011 indberettet for betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD for perioden 2003-2005. Selskabet har oplyst følgende betalinger:

Selskabets indberettede betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD		
2003	94.500	kr.
2004	87.780	kr.
2005	103.500	kr.
Gennemsnitlige betalinger for ordinært medlemskab	95.260	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	125.614.384	kr.
Betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	-95.260	kr.
Væsentlige omkostninger, som er bortfaldet	0	kr.
Prisfremskrivning, 16,9 pct.	21.212.732	kr.
Generelt effektiviseringskrav, 0,14 pct.	-205.425	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	146.526.431	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 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 3.370.108 kr., svarende til 2,3 pct. af 146.526.431 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 149.896.539 kr. ($1,023 \cdot 146.526.431$ 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 resultat-orienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2. Modellen 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.

Særlige forhold

Forsyningssekretariatets generelle bemærkninger til selskabet

Forsyningssekretariatet bemærker indledningsvist, 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.

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

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.

Forsyningssekretariatets specifikke bemærkninger til selskabet

Som beskrevet i bilag 1 – *Beregning af omkostningsækvivalenter* er der i opgørelsen af netvolumenmålet opgjort en række sammenhænge mellem de enkelte costdrivere og de underliggende forhold. Der er desuden foretaget en alderskorrektion af netvolumenmålet.

Såvel sammenhængene mellem de enkelte costdrivere og de underliggende forhold som alderskorrektionen, er baseret på statistiske sammenhænge i alle vandselskabernes indberetninger til benchmarkingen. Der er fundet den sammenhæng, som datamaterialet har kunnet påvise.

I den forbindelse bemærkes, at der for flere af costdriverne er en sammenhæng (korrelation) imellem de underliggende forhold, både inden for hver costdriver og på tværs af costdriverne.

Det samme gælder alderskorrektionen. Selve alderen på ledningsnettet hænger således sammen med en række andre forhold som umiddelbart har betydning for selskabet, herunder placeringen i hovedstadsområdet og størrelsen af ledningsnettet. For en række af de bemærkninger, om særlige forhold som KE Afløb A/S angiver nedenfor, betyder det, at der allerede i praksis er taget hensyn hertil. Det skyldes, at der er en sammenhæng imellem nettets alder, hovedstadsområdet og volumen af ledningsnettet. Dette indebærer, at der allerede i praksis er taget hensyn hertil i opgørelsen af selskabets netvolumenmål.

Selskabet har i kraft af sin størrelse og mængden af costdrivere indenfor hver kategori også en øget sandsynlighed for, at en stor del af selskabets costdrivere er udsat for de mere positive forhold som nævnt ovenfor. Dette fremgår også implicit af den lange liste over særlige negative forhold, som selskabet anfører.

Derudover skal det bemærkes, at det er en følge af selskabets størrelse, at der er forholdsvis mere administrative arbejde (holde flere møder, sende flere ansøgninger el.). Dette er dog ikke i sig selv ikke et særligt forhold, da dette skal ses i forhold til selskabets størrelse. Dette vil også fremgå af nedenstående.

Derudover skal det bemærkes, at selskabet placerer sig blandt de bedste 25 % af selskabernes samlede netvolumenmål, når effektivitetspotentialerne beregnes ved brug af de faktiske driftsomkostninger.

Generelle forhold

Små selskaber på fronten

Selskabet angiver i høringsvar af 19. august 2011 samt mail af 23. august 2011 en række generelle forhold for selskabet og derefter en række forhold tilknyttet de enkelte costdrivere. Selskabets første kommentar vedrører det forhold, at selskaberne på fronten er meget små.

Forsyningssekretariatet kan ikke tilslutte sig dette. Den gennemsnitlige netvolumen for selskaberne på fronten er således meget tæt på gennemsnittet for samtlige tidligere kommunale selskaber. (hhv. ca. 13 mio. og 14 mio.). Derudover udgør den samlede netvolumen for samtlige selskaber på fronten ca. 68 mio.

Eje vs. leje

Selskabet angiver i høringsvaret, at de lejer deres lokaler i modsætning til at eje dem. Selskabet angiver at denne udgift er en driftsudgift og at selskabet derfor, i modsætning til hvis lokalerne var ejet, bliver underkompenseret.

Hertil bemærkes, at flere selskaber har lejeudgifter til dele af deres forsyningsnet. Derfor er det ikke et særligt forhold..

Det skal herudover bemærkes at Forsyningssekretariatet på nuværende tidspunkt ikke kan vurdere hvorvidt de omkostninger selskabet anfører som lejeudgift helt afspejler den ekstraomkostning som selskabet har ved at leje frem for at eje. Det skyldes, at den udvendige vedligeholdelse af lejemål som regel er pålagt udlejer. Derfor vil Forsyningssekretariatet undersøge dette forhold dybere før det kan vurderes hvordan selskaber, der lejer kan sammenlignes med selskaber, der ejer.

Foreløbigt vurderer Forsyningssekretariatet, at der er taget hensyn til dette i den usikkerhedsjustering der er foretaget. Usikkerhedsjusteringen består primært i at tage udgangspunkt i 1/5 af det fundne effektiviseringspotentiale for selskabet og dels ved ikke at basere sammenligningen på de absolut mest effektive selskaber, jf. nedenfor. Det skal dog for god ordens skyld bemærkes, at netvolumenmålet forklarer over 90 % af variationen i driftsomkostningerne.

Selskabet har i høringsvaret den 5. oktober 2011 angivet, at det ikke er enig i Forsyningssekretariatets vurdering af at dette forhold kan tilskrives en manglende costdriver.

Forsyningssekretariatet er enig i at det vil være uhensigtsmæssigt at tage hensyn til dette forhold som en costdriver. I stedet vil Forsyningssekretariatet forsøge at finde en anden måde at udligne forskellen imellem selskaber der lejer og ejer såfremt der kan findes en væsentlig forskel imellem de to finansieringsformer.

Priser og lønninger i hovedstaden

Selskabet angiver i deres høringssvar, at der generelt er forbundet højere driftsomkostninger med at drive forsyning i hovedstaden, især pga. højere lønomkostninger.

Forsyningssekretariatet er enig i, at der er højere lønomkostninger i hovedstadsområdet. Det indgår imidlertid allerede i det tillæg selskaberne modtager for deres cityzone-ledninger. Forsyningssekretariatet vurderer derfor at selskabet allerede bliver kompenseret i rimelig høj grad for dette forhold igennem deres netvolumenbidrag fra cityledninger og at der derfor ikke er tale om et særligt forhold, som kan begrunde yderligere korrektioner.

Dertil kommer, at der er en tendens til at ledningsnettet er ældre i hele hovedstadsområdet. Dermed bliver der også taget et hensyn til diverse storbyulempen igennem det alderskorrigerede netvolumenmål.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at KE Afløb A/S' bemærkninger vedrørende priser og lønninger i hovedstadsområdet ikke giver Forsyningssekretariatet anledning til at korrigere selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Asset management funktion

Selskabet anfører i høringssvaret, at der er blevet arbejdet med asset management for at nedbringe behovet for investeringer.

Forsyningssekretariatet vurderer, at samtlige selskaber i højere eller mindre grad foretager en form for asset management. Asset management er en del af det arbejde der forventes at blive udført i forbindelse med at drive vandforsyningsvirksomhed. Selskabet kan desuden selv bestemme hvordan de vil foretage deres asset management.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at KE Afløb A/S' bemærkninger vedrørende asset management ikke giver Forsyningssekretariatet anledning til at korrigere selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Kommentarer til de enkelte costdrivere

Alder

Selskabet angiver i høringssvaret, at hele selskabets net er gammelt og at selskabet derfor ikke tilgodeses i tilstrækkelig grad i forhold til det "gamle" net, da det kun er alderen for ledninger der indgår i beregningen af det alderskorrigerede netvolumenmål.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at alderen for ledning også udtrykker alderen for en række af de andre costdrivere; renseanlæg, åbnebassiner og lukkede bassiner. Årsagen er, at der er en tendens til, at alderen for ledning i en vis grad er sammenfaldende med alderen for

disse costdrivere. Dette betyder at alderen af flere af costdriverne indgår implicit i beregningen af det alderskorrigerede netvolumen.

Alderskorrektionen foretages også på hele netvolumenmålet og ikke kun på netvolumenbidraget for ledninger. Dette skyldes som nævnt netop den sammenfaldende alder for costdriverne. Dermed vurderer Forsyningssekretariatet, at selskabet bliver fuldt ud kompenseret for dets samlede nets alder.

Derudover kommenterer selskabet på vægtningen i DEA-modellen, og herunder om denne vægtning kommer selskabet tilstrækkeligt til gode.

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at der ikke er tale om en 50-50 vægtning i DEA-modellen. I stedet bliver man sammenlignet med de selskaber som man minder mest om. Dvs. det er umiddelbart ligeså godt at være god på sit netvolumenmål som på sit alderskorrigerede netvolumenmål. Derfor kommer vægtningen i DEA-modellen selskabet til gode på deres alderskorrigerede netvolumenmål.

Rentvandsledninger

Store ledninger

Selskabet angiver, at de generelt har store ledninger og at dette er fordyrende for selskabet. Endvidere angiver selskabet, at dette ikke kun er gældende for deres ledninger i cityzone og indre city-zone, men også for en stor del af deres ledninger i landzone og byzone.

Der er i de større byer en tendens til, at ledningerne har en større dimension. De større byer har også typisk en højere alder. Derfor er selskabet allerede i en vis grad blevet kompenseret for deres volumen af ledningsnettet.

Forsyningssekretariatet vurderer på baggrund af ovenstående, at der ikke er tale om et særligt forhold i forbindelse med volumen af KE Afløb A/S' rentvandsledninger.

Storbyfaktor

Selskabet angiver, at der ikke tages nok hensyn til, at der gør sig særlige trafikforhold gældende i en storby og yderligere, at der er andre regler forbundet med reaktionstider på lækager.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at dette er indeholdt i en del af storbytillægget i ledningerne i city-kategorien, da alle selskabernes ledninger i indre city-zone også indgår her.

Som nævnt ovenfor har de større byer og især hovedstadsområdet generelt et ældre net og derfor er der allerede taget yderligere hensyn til de særlige forhold omkring storbyforhold i det alderskorrigerede netvolumenmål.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at KE Afløb A/S' bemærkninger vedrørende ledninger ikke giver anledning til at korrigere selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Pumper

Selskabet angiver at deres pumper primært er tørtopstillede, og at dette giver større omkostninger. Selskabet angiver at de benytter de tørtopstillede pumper af arbejdsmiljømæssige hensyn.

Forsyningssekretariatet har noteret sig, at flere selskaber har denne pumpe-type. Derfor vurderer Forsyningssekretariatet, at der ikke er tale om noget særligt forhold. Derudover indgår de evt. ekstra omkostninger også i det tillæg der generelt gives for pumperne.

Selskabet er i høringssvar af 5. oktober 2011 kommet med yderligere bemærkninger vedr. pumper. Selskabet angiver at 16 ud af de 36 pumper findes i den største kategori, og dermed at selskabet ikke definerer den omkostningsækvivalent der gør sig gældende for denne pumpekategori.

Selskabet anfører yderligere at det unikke forhold omkring deres pumper er den historisk betingede kombination af tørtopstillede pumper, store bygninger og arealer i tilknytning til pumperne.

Forsyningssekretariatet bemærker at dette ikke er et særligt forhold da store pumper umiddelbart ofte har større bygninger og arealer tilknyttet.

Lukkede bassiner

Selskabet angiver at der er en særlig storby faktor som gør sig gældende for deres lukkede bassiner

Forsyningssekretariatet henviser til afsnittet om ledninger.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at KE Afløb A/S' bemærkninger vedrørende pumper ikke giver anledning til at korrigere selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Renseanlæg

Selskabet angiver at de har en del renseaktiviteter forbundet med 3 af deres pumpestationer. Selskabet angiver at ekstraomkostningerne forbundet med denne aktivitet beløber sig til 5,7 mio. kr. Renseaktiviteterne er en del af forrensningen inden spildevandet ankommer til renseanlægget Lynetten

Forsyningssekretariatet tilslutter sig at der er tale om et særligt forhold angående selskabets renseanlæg. Normalt ville selskabets aktiviteter være at placere under renseanlæg, men da selskabet ikke har noget renseanlæg modtager selskabet ikke noget netvolumenbidrag fra renseanlægget og derfor er der tale om et særligt forhold.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 5,7 mio.

Kunder

Selskabet angiver at de har mange husstande per måler.

Det er Forsyningssekretariats vurdering, at flere selskaber, især i hovedstadsområdet, har lignende forhold. Derfor er der som udgangspunkt ikke tale om noget særligt og da især hovedstadsområdet har dette forhold vurderer sekretariatet endvidere, at der i aldersmålet bliver foretaget en evt. korrektion for dette forhold.

Det er imidlertid forsyningssekretariatets vurdering, at antallet af kunder er et bedre mål for kunde omkostninger end antallet af husstande. Forsyningssekretariatet har forsøgt at undersøge en sammenhæng imellem antallet af husstande i stedet for målere men datagrundlaget var for usikkert da mange selskaber ikke vidste hvordan de skulle finde antallet af husstande i deres forsyningsområde.

Selskabet er i høringssvaret kommet med yderligere kommentarer til kunder. Selskabet spørger om hvad grundlaget er for at vurdere at målere er et bedre mål for kunde omkostninger end husstande.

Forsyningssekretariatet bemærker at formålet med denne costdriver er at beskrive almindelige kundeforholdsomkostninger. Disse må primært relatere sig til antallet af målere da et større antal målere må give anledning til større udgifter til måleraflæsning, udsendelse af regning og deraf følgende spørgsmål.

På denne baggrund vurderer forsyningssekretariatet, at målere er et mere korrekt udtryk for de omkostninger der er vurderet at være forbundet med almindelig kundeforholdsomkostning.

Samlet er det Forsyningssekretariatets vurdering, at KE Afløb A/S' bemærkninger vedrørende kunder ikke giver anledning til at korrigere selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Andre specielle forhold

Selskabet har angivet en række mindre forhold, som selskabet mener forøger driftsomkostningerne: Overvågning af badebælt, afværgeforanstaltninger for Damhusåens rensesanlæg. Samlet angives selskabets omkostninger til disse forhold at være ca. 1,3 mio. kr.

Forsyningssekretariatet vurderer ikke at der er tale om væsentlige beløb og henviser til de indledende generelle kommentarer til selskabet.

SRO anlæg

Forsyningssekretariatet vurderer at SRO anlæg er standard udstyr for langt de fleste forsyninger. Derfor er der ikke tale om et særligt forhold jf. de generelle bemærkninger til selskabet.

Endeligt effektiviseringskrav

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 61.028.259 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 61.028.259 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 12.205.652 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	77.317.785 kr.
Heraf indregnet i prisloftet for 2011	25.772.595 kr.
Restbeløb til indregning i prislofter for 2012 og fremefter	51.545.190 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 omkostninger, 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	359.000 kr.
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	132.085.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Forudbetalte forbrugerleverancer	- 13.101.000 kr.
Anden gæld (drift)	- 902.000 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:	118.441.000 kr.

Selskabet har i e-mail af 4. oktober 2011 anmodet om modregning af et beløb på 67.236.625 kr. for køb af ydelser fra Lynettefællesskabet i 2009 og 2010, som selskabet fejlagtigt ikke har modtaget fakturaer på tidligere.

Idet der er tale om en betaling for ydelser fra andet selskab omfattet af prisloftreglerne, kan den pågældende udgift finansieres via tillæg for 1:1 omkostninger i prisloftet det år, hvor selskabet afholder den pågældende udgift. Hvis det pågældende beløb blev modregnet i opgørelsen af over- eller underdækningen, ville selskabet således få den samme udgift finansieret to gange. Forsyningssekretariatet kan derfor ikke imødekomme selskabets anmodninger herom.

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	118.441.000 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009	77.317.785 kr.
Over- eller underdækning i 2010	41.123.215 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	51.545.190 kr.
Over- eller underdækning i 2010	41.123.215 kr.
Over- eller underdækning i alt til indregning i prislofter	92.668.405 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.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 18 pct. af selskabets omsætning i 2010. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 5-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2012 på i alt 18.533.681 kr. (svarende til en femtedel 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 markedsmæssige vilkår.

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

Fradraget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrullet dets finansielle indtægter. Selskabet forventer ingen renteudgifter i prisloftåret 2012. Selskabet forventer renteindtægter på 1.261.734 kr. i 2012.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til – 1.261.734 kr. (0 kr. – 1.261.734 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: 32.640 kr.
- Ejendomsskatter: 2.856.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 253.453.000 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.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Lynettefællesskabet er omfattet af prisloftreguleringen, og det af KE Afløb A/S oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 256.341.640 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: 273.822 kr.
- Betaling til DANVA/FVD kontingent: 268.104 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 541.926 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:

1. Hygiejnisk badevandskvalitet:	2.900.000 kr.
2. Frakobling af regnvand (faskiner):	650.000 kr.
3. ISO 14001:	770.000 kr.
4. Forsyningssikkerhed – ADK(adgangskontrol):	400.000 kr.
5. Vand- og Energiværksted:	400.000 kr.
6. Dokumenteret Spildevands Sikkerhed:	550.000 kr.
7. OHSAS 18001:	700.000 kr.

Som dokumentation har selskabet indberettet følgende materiale:

- A. Referat af bestyrelsesmøde i KE Vand A/S af 28. marts 2011.
- B. Liste over indberettede omkostninger til miljø- og servicemål med korte beskrivelser af aktiviteter som omkostningerne skal anvendes til.
- C. Redegørende notat fra KE af 15. maj 2011 vedrørende de indberettede mål.

Målene er af selskabet karakteriseret som servicemål og er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Den 28. april 2011 har Forsyningssekretariatet rettet henvendelse til selskabet med anmodning om selskabets begrundelse for at kunne anse disse mål som servicemål i prisloftreguleringens forstand. Som svar har selskabet indsendt et notat (dok. B), hvori der henvises til dok. A som redegørelse for grundlaget for de indberettede mål.

1. Hygiejnisk badevandskvalitet

Det fremgår af indberetningsskemaet, at målet ikke er nyt og at selskabet også i perioden 2003-2005 haft udgifter til den pågældende aktivitet.

Hertil skal Forsyningssekretariatet oplyse, at uanset om et indberettet mål vurderes som et miljø- eller servicemål, kræves det for at opnå tillæg til prisloftet, at selskabet dokumenterer, at målet er nyt eller har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet. Forsyningssekretariatet finder ikke, at det fremsendte materiale dokumenterer, at dette er opfyldt.

Det bemærkes i den forbindelse, at selvom omkostningerne til opnåelse af målet er steget væsentligt, medfører dette ikke i sig selv, at målet har fået et nyt indhold. Generelle prisstigninger med deraf følgende ændringer i omkostningerne relateret til opnåelse af et miljø- eller servicemål medfører for eksempel ikke, at man kan anse omkostningerne for at vedrøre et nyt eller væsentligt ændret mål.

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

2. Frakobling af regnvand

Målet er efter det oplyste nyt i forhold til perioden 2003-2005, er fastsat af Københavns Kommune og er efterfølgende godkendt af selskabets bestyrelse. Herudover har selskabet i dok. A vedrørende målet oplyst følgende:

”Aktiviteten går ud på

- Formålet er at etablere faskiner der kan nedbringe belastningen af det primære kloaksystem og spildevandsrensning.*
- I henhold til Betalingsvedtægt for Københavns Kommunes offentlige spildevandsanlæg yder KE tilskud til etablering af faskiner i bolig/erhvervsvirksomheder i form af en reduktion af op til 40% af tilslutningsbidraget.*

Begrundelse for aktiviteten

- Den forventede klimamæssige belastning af kloaksystemet ved skybrud o.l. vil fremover betyde, at etablering af faskiner kan have en rolle i forbindelse med at undgå oversvømmelse af kældre og etplanshuse m.v.*

Ny eller fortsættende aktivitet

- KE yder allerede reduktioner i tilslutningsbidraget.”*

Efter Forsyningssekretariatets vurdering, kan de indberettede aktiviteter hverken betragtes som aktiviteter til opnåelse af et miljø- eller et servicemål, men derimod aktiviteter, som er en del af selskabets almindelige drift, idet aktiviteterne ud fra det oplyste hverken varetager miljøforbedrende hensyn eller forhøjer serviceniveauet over for selskabets kunder ud over den gældende standard på området. Herudover skal der bemærkes at omkostninger til etablering af faskiner modsvares af en tilsvarende besparelse på kloaknettet.

Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

3. ISO 14001

Målet er efter det oplyste nyt i forhold til perioden 2003-2005 og er fastsat af selskabets bestyrelse. Herudover har selskabet i dok. A vedrørende målet oplyst følgende:

”Aktiviteten går ud på

- KE arbejder målrettet for at nedbringe klimapåvirkninger fra egne aktiviteter og fra leverandører af el, fjernvarme og naturgas. Desuden arbejder KE på løbende at sikre miljøforbedringer og forebygge forurening, både ved at stille krav til leverandører og gennem egen adfærd.*

Begrundelse for aktiviteten

- *ISO 14001 certificeringen dokumenterer overholdelsen af lovgivning. Certificeringen bliver håndteret af ekstern verifikator (Det Norske Veritas)."*

Forsyningssekretariatet vurderer at aktivitetens primære formål ikke er at forbedre den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab, men overvejende har til hensigt at varetage miljøhensyn.

Hverken vandsektorloven eller dennes forarbejder giver en nærmere definition af hvilke typer miljømål der kan give anledning til, at prisloftet reguleres. Det fremgår imidlertid af formålsbestemmelsen i § 1, at loven på samme tidspunkt skal afbalancere forsyningssikkerhed, miljøbeskyttelse og effektivitet. Loven har således ikke rene miljøforbedringer som formål, og det har ikke været hensigten, at loven i sig selv skulle medføre miljøforbedringer. Henset hertil, samt det forhold, at der i lovens forarbejder er angivet, at der skal være tale om lovbundne eller fastsatte miljømål, frem for blot at angive, at omkostningerne skal være relateret til miljømæssige formål, må der efter Forsyningssekretariatets vurdering kræves, at der skal være sket en vis konkretisering af miljømålene, for at disse kan give anledning til, at prisloftet korrigeres.

Forsyningssekretariatet finder ikke, at etablering og opretholdelse af generelle miljøledelsesprogrammer til varetagelse af selskabets overordnede miljøstyring samt/eller opnåelse af miljøcertifikater kan anses som miljømål i prisloftreguleringens forstand og der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

4. ADK (Adgangskontrol)

Målet er efter det oplyste delvist nyt i forhold til perioden 2003-2005 og er fastsat af selskabets bestyrelse. Herudover har selskabet i dok. A vedrørende målet oplyst følgende:

"Aktiviteten går ud på

- *Drift og vedligehold af kortlæsere trådløse forbindelser, indbrudsalarm, servere m.v. ADK-systemet er nødvendiggjort af et samspil mellem en række faktorer: Forsyningssikkerhed (SRO-overvågning) sammenholdt med en cityfaktor (hærværk, indbrud o.l.), tekniske installationers størrelse og værdi, historik omkring tørt opstillede pumpeanlæg => store bygninger & arealer etc.*

Begrundelse for aktiviteten

- *Adgangskontrollen skal sikre, at kun personer med legitimt ærinde får adgang til forsyningens lokaliteter.*

Ny eller fortsættende aktivitet

- *Fortsættende aktivitet, der er startet op i 2005."*

Forsyningssekretariatet anser nødvendige foranstaltninger for opretholdelse af forsyningssikkerheden for en del af selskabernes almindelige drift. Forsyningssekretariatet finder ikke, at selskabet har godtgjort at aktiviteten forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab, ud over den gældende standard på området.

Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering at den pågældende aktivitet ikke kan anses som servicemål i prisloftreguleringens forstand og der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

5. Vand- og Energiværksted

Selskabet har oplyst at aktiviteten ikke er nyt og har bestået siden 2003. Selskabet har således også i perioden 2003-2005 haft udgifter til den pågældende aktivitet.

Forsyningssekretariatet finder ikke, at selskabet har godtgjort at den indberettede aktivitet forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab i sin egenskab af at være aftager af selskabets tjenester eller produkter ud over den gældende standard på området. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at den pågældende aktivitet ikke kan anses som servicemål i prisloftreguleringens forstand.

Da den indberettede aktivitet kan have gavnlige effekter på det omgivne miljø kan omkostninger til aktiviteten anses som driftsomkostninger til opnåelse af et miljømål, forudsat de nødvendige betingelser er opfyldt.

Forsyningssekretariatet skal gøre opmærksomt på, at uanset om et indberettet mål vurderes som et miljø- eller servicemål, kræves det for at opnå tillæg til prisloftet, at selskabet dokumenterer, at målet er nyt eller har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet. Forsyningssekretariatet finder ikke, at det fremsendte materiale dokumenterer, at dette er opfyldt.

Det bemærkes i den forbindelse, at selvom omkostningerne til opnåelse af målet er steget væsentligt, medfører dette ikke i sig selv, at målet har fået et nyt indhold. Generelle prisstigninger med deraf følgende ændringer i omkostningerne relateret til opnåelse af et miljø- eller servicemål medfører for eksempel ikke, at man kan anse omkostningerne for at vedrøre et nyt eller væsentligt ændret mål.

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

6. Dokumenteret Spildevands Sikkerhed

Målet er efter det oplyste nyt i forhold til perioden 2003-2005 og er fastsat af selskabets bestyrelse. Herudover har selskabet i dok. A vedrørende målet oplyst følgende:

”Aktiviteten går ud på

- *KE ønsker at kunne dokumentere sin styring af risici ved afløbssystemet, også kaldet Dokumenteret Spildevands Sikkerhed (DSS). Kernen i DSS består, ud over et ledelsessystem, i risikovurderinger og planer for styring af væsentlige risici.*

Begrundelse for aktiviteten

- *Hensigten med DSS er dels at forbedre styringen i forhold til risici, dels at dokumentere denne styring så enkelt som muligt.*

Ny eller fortsættende aktivitet

- *Det planlægges at starte DSS op i 2011.”*

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningen på 550.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet det er tale om et nyt mål for forbedring af servicen ud over den gældende standart på området og som er fastsat af selskabets bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder derfor grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor på 550.000 kr.

7. OHSAS 18001

Målet er efter det oplyste nyt i forhold til perioden 2003-2005 og er fastsat af selskabets bestyrelse. Herudover har selskabet i dok. A vedrørende målet oplyst følgende:

”Aktiviteten går ud på

- *KE ønsker at indføre et arbejdsmiljøledelsessystem efter OHSAS 18001 for at sikre, at virksomheden har styr på arbejdsmiljø og påvirkninger.*

Begrundelse for aktiviteten

- *Indførelsen af OHSAS 18001 sker for at kunne dokumentere overholdelse af lovgivning. Certificeringen bliver håndteret af ekstern verifikator (Det Norske Veritas).”*

Forsyningssekretariatet finder ikke, at selskabet har godtgjort at aktiviteten forbedrer den service eller det serviceniveau, som kunden oplever fra sit vandselskab, ud over den gældende standard på området.

Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering at den pågældende aktivitet ikke kan anses som servicemål i prisloftreguleringens forstand og der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Samlede tillæg

Selskabets samlede tillæg i prisloftet for 2012 for driftsomkostninger til miljø- og servicemål bliver således på 550.000 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, fratrukket 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 ikke indsendt korrektioner til pris- og levetidskataloget til brug for prisloftet 2012, hvorfor værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 er uændret i forhold til prisloftafgørelsen for 2011 på 4.786.534.653 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 4.786.534.653 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 118.423.540 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 118.423.540 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010

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 5. 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 eller permanent tages ud af drift. Tillægget for gennemførte investeringer kan ifølge § 11, stk. 4, reguleres med restafskrivningen 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 gennemførte investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for gennemførte 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 oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2010. Selskabet har i mail af 7. juni 2011 indsendt yderligere oplysninger til det indberettede.

KE Afløb A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Administrationsbygninger	2010	75	1.043.954	13.919
Arbejdsplads	2010	5	54.522	10.904
Brønde	2010	75	3.206.723	42.756
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (større end 10.000 m3) - Konstruktioner	2010	75	692.537	9.234
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (større end 10.000 m3) - Mek/EL	2010	20	852.830	42.642
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2010	75	9.611.250	128.150
Overbygning	2010	75	6.198	83
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - Mek/EL	2010	20	7.359.484	367.974
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - SRO	2010	10	8.714.085	871.409
Stik	2010	75	21.806.859	290.758
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2010	50	9.464.801	189.296
AGIS (øvrigt aktiv)	2010	5	886.186	177.237
GIS-software (øvrigt aktiv)	2010	5	11.776.377	2.355.275
Mouse softeare (øvrigt aktiv)	2010	5	293.247	58.649
Samlet tillæg:				4.558.287

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 4.558.287 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 2.900.700 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2010 er på 4.558.287 kr. Korrektionen i prisloftet for 2012 bliver således 1.657.587 kr. (4.558.287 kr. – 2.900.700 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 investeringsens 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:

KE Afløb A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2011	75	3.145.000	41.933
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m ³) - Konstruktioner	2011	75	8.192.500	109.233
Kælder	2011	75	600.000	8.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	75	36.741.700	489.889
Overbygning	2011	75	2.000.000	26.667
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - Mek/EL	2011	20	11.120.000	556.000
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - SRO	2011	10	2.850.000	285.000
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2011	50	35.000.000	700.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	65.020.000	866.933
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m ³) -	2012	10	1.000.000	100.000

SRO				
Stik	2012	75	3.000.000	40.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m ³) - Konstruktioner	2012	75	4.938.000	65.840
Overbygning	2012	75	16.345.000	217.933
Pumpeinstallation Miljøklasse A (600-1.000 l/s) - Mek/EL	2012	20	2.000.000	100.000
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2012	75	27.070.000	360.933
Pumpeinstallation Miljøklasse A (1.000-1.500 l/s) - SRO	2012	10	3.250.000	325.000
Kælder	2012	75	1.400.000	18.667
Samlet tillæg:			4.312.029	

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 4.312.029 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 29.639.903 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