

AQUADJURS A/S
Att.: Tine Meterethe Sørensen
Langagervej 12
8500 Grenaa

(herefter benævnt ”selskabet”)

Den 8. oktober 2015
Sag nr. 15/02199

Afgørelse om prisloft for 2016

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Vandselskaber, som både driver vand- og spildevandsforsyning, får fastsat et prisloft for hver forsyningsart. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Prisloftet for 2016 fastsættes med udgangspunkt i selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2015, som prisen skrives og reduceres med effektiviseringskrav. Herudover korrigeres for en række budgetterede og faktisk afholdte omkostninger. Prisloftet korrigeres endeligt for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter i 2014 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2014.

Afgørelse

Selskabet er omfattet af prisloftreguleringen (vandsektorlovens § 2, stk. 1), og Forsyningssekretariatet har derfor truffet afgørelse om et prisloft, der fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som selskabet må opkræve for deres primære aktiviteter i 2016 (vandsektorlovens § 6, stk. 2 jf. § 2, stk. 1).

Prisloftet fastsættes til 46,71 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

**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

Forsyningssekretariatet
er en del af Konkurrence-
og Forbrugerstyrelsen.

Sagsfremstilling

Selskabet skulle senest den 15. april 2015 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1).

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indsendte oplysninger udarbejdet et udkast til afgørelse.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 8. september 2015 med to ugers høringsfrist.

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

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

Begrundelse

Prisloftet fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet opgøres i kr. pr. m³, idet indtægtsrammen divideres med den forventede vandmængde (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5). Selskabets indberettede debiterede vandmængde i 2014 lægges til grund for beregningen af prisloftet for 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 5).

Selskabets afgørelse om prisloftet for 2016 er delt op, således at *begrundelsen* for de fastsatte beløb fremgår af nærværende afgørelse, mens selve *beregningen* af prisloftet fremgår af bilag A.

På fane 1 i bilag A findes en indholdsfortegnelse for bilaget. På fane 2 findes en opgørelse af det samlede prisloft for 2016. På de resterende faner findes opgørelserne for de enkelte dele af prisloftet. På fane 2 er der links til disse faner.

Selskabets prisloft for 2016 fremgår af nedenstående tabel, som er en gengivelse af fane 2 i bilag A.

Driftsomkostninger				
Driftsomkostninger i prisloftet for 2015	29.057.521	kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.		
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-110.419	kr.		
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-870.273	kr.		
Driftsomkostninger i alt	28.076.830	kr.	28.076.830	kr.
Investeringer				
Tillæg for historiske investeringer	40.866.667	kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	5.849.295	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	14.359	kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	1.480.225	kr.		
Investeringstillæg i alt	48.210.546	kr.	48.210.546	kr.
Øvrige omkostninger mv.				
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	4.354.500	kr.		
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	125.600	kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	697.528	kr.		
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	848.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	-526.081	kr.		
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016	0	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014	0	kr.		
Tillæg/fradrag for budgetterede nettofinansielle poster i 2016	1.959.500	kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	-601.631	kr.		
Øvrige omkostninger mv. i alt	6.857.416	kr.	6.857.416	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	0	kr.	0	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	-102	kr.	-102	kr.
Samlet prisloft				
Indtægtsramme i 2016			83.144.689	kr.
Debiteret vandmængde i 2014			1.780.037	m ³
Prisloft 2016			46,71 kr./m³	

Begrundelserne for de fastsatte beløb gennemgås enkeltvis nedenfor.

Driftsomkostninger

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2016 fastsættes som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Korrektion af driftsomkostningerne

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeres for væsentlige omkostninger, som er bortfaldet siden perioden 2003-2005 og/eller forventes at bortfalde inden 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). Et eventuelt bortfald fremgår af bilag A, fane 3.

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeres derudover for prisudviklingen fra 2015 til 2016 (prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2). Forsyningssekretariatet har foretaget en opgørelse af prisudviklingen, som fremgår af bilag 1¹. Prisudviklingen fra 2015 til 2016 er opgjort til -0,38 procent. Selskabets korrektion for prisudviklingen fremgår af bilag A, fane 3.

De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for et vandselskab i henhold til beregningerne i benchmarkingen (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). Selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger kan derfor blive forhøjet på baggrund heraf. En eventuel forhøjelse til effektivt niveau fremgår af bilag A, fane 4.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne reduceres endvidere som følge af det generelle effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Det generelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling (prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1). Forsyningssekretariatet har foretaget en beregning af produktivitetsudviklingen, som fremgår af bilag 1. Beregningen viser, at det generelle effektiviseringskrav i prisloftet for 2016 er på 0 procent. Kravet er givet i bilag A, fane 4.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Driftsomkostningerne reduceres derudover som følge af det individuelle effektiviseringskrav (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af det beregnede effektiviseringspotentiale i Forsyningssekretariatets resultaterede benchmarking (prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1). Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside² (prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2).

¹ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

² www.kfst.dk/Vandtilsyn

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale tages der blandt andet hensyn til selskabets eventuelle særlige forhold, samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale. Benchmarkingmodellen er beskrevet i papiret "Resultatorienteret benchmarking for 2016", som findes på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside³.

Ingen særlig sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere i forhold til beregningen af de individuelle effektiviseringspotentiale.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke har en særlig sammensætning af costdrivere. Dette betyder, at selskabets effektiviseringspotentiale fastholdes. En beskrivelse af analysen fremgår af bilag 1 og resultaterne kan ses i bilag 3⁴.

Samlet vurdering af det individuelle effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav er beregnet på baggrund af effektiviseringspotentialet. Opgørelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav kan ses i bilag A, fane 4.

Investeringer

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af værdiansættelsen i den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011 (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 4). Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget (prisloftbekendtgørelsens bilag 1).

Tillægget for historiske investeringer udgør de årlige standardafskrivninger (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2) og reguleres med standardafskrivninger, der bortfalder som følge af, at anlæg er færdigafskrevet (prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 3).

Forsyningssekretariatet har beregnet tillægget for historiske investeringer, og dette fremgår af bilag A, fane 5. Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund for beregningen.

³ www.kfst.dk/Vandtilsyn

⁴ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Modelbeskrivelse-og-resultater/Benchmarking-2016

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investeringer, der er gennemført efter 1. januar 2010 og frem til og med året, som ligger to år forud for prisloftåret (prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 1 og 4).

Tillægget for de gennemførte investeringer udgør de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider og reguleres med afskrivninger, der bortfalder som følge af, at et anlæg er færdigafskrevet (prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2).

I bilag A, fane 6 findes en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2014.

Forsyningssekretariatet har, på baggrund af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2014 samt den tilhørende underskrevne revisor-erklæring af 15. april 2015, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2014 som tillægsberettigede.

Det samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2014 fremgår af bilag A, fane 6. Tillægget er baseret på standardlevetider svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i de pågældende år.

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014

Der foretages 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 (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Ved engangsreguleringen tages der højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2014 og de tillæg for planlagte investeringer i 2014, som er givet i prisloftet for 2014 og i prisloftet for 2015.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 7.

Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, tillæg for planlagte investeringer (prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3). Tillægget for de planlagte investeringer udgør den budgettede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider (prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2). Standardlevetiderne er baseret på levetiderne i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer svarende til summen af standardafskrivningerne i 2016 på de planlagte investeringer i årene 2015 og 2016.

Oversigten over de planlagte investeringer samt tillægget i prisloftet for 2016 herfor fremgår af bilag A, fane 8.

Øvrige omkostninger mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1). 1:1 omkostninger er omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på (prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4).

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 16.500 kr.
- Ejendomsskatter: 97.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.489.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen, hos et andet selskab: 2.752. 000 kr.
- Selskabsskatter: 1 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet, ejendomsskatter og spildevandsafgift kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som 1:1 omkostninger, idet det bemærkes, at da selskabet både har drikke- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftreguleringen, skal de to forsyninger dele betalingen til Forsyningssekretariatet.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Selskabet har tidligere oplyst, at det drejer sig om køb af rensning af Randers Spildevand A/S, som er omfattet af prisloftreguleringen. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Selskabsskatter kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4 godkendes som 1:1 omkostninger. Det fremgår imidlertid ligeledes af bestemmelsen, at der skal være tale om omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet. En omkostning til selskabsskatter på 1 kr. betragtes ikke som væsentlig, jf. Konkurrenceankenævnets kendelse af 29. april 2011⁵, hvor Konkurrenceankenævnet i forbindelse med en 1:1 omkostning fandt, at en omkostning på 1.000 kr. ikke var væsentlig. Forsyningssekretariatet kan på den baggrund ikke give et tillæg til prisloftet for selskabets budgetterede omkostning til selskabsskatter.

⁵ Sag nr. 2010-0023315 - kendelsen kan findes på www.kfst.dk/vandtilsyn

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar af den 17. september 2015 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at Forsyningssekretariatet ikke har accepteret dets budgettering af 1:1 omkostninger på 1 kr. til selskabsskatter i 2016. Selskabet ønsker at forbeholde sig retten til at indberette selskabsskatter i 2016 (i prisloftet for 2018), såfremt det viser sig, at selskabet skal betale selskabsskatter. Selskabet har i den forbindelse henvist til ”vejledning om 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster i prisloftet for 2015”, hvori det fremgår, at der som udgangspunkt alene kan laves en korrektion for godkendte 1:1 omkostninger. Hvis der er tale om betaling af selskabsskat, kan denne betingelse dog undtagelsesvist fraviges. Det skyldes, at der p.t. fortsat er usikkerhed om berettigelsen af sådanne påkrav overfor vandselskaberne, der har gjort budgetteringen af dem vanskelige. Forsyningssekretariatet har på den baggrund ikke anledning til at foretage sig yderligere i forbindelse med selskabets budgettering af selskabsskatter.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD i 2016

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

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af FVD/DANVA: 114.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 11.600 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger fremgår af bilag A, fane 9.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede budgetterede 1:1 omkostninger, tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets godkendte tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for budgetterede driftsomkostninger til nye miljø- og servicemål på baggrund af den dokumentation, som selskabet har fremsendt. Betingelserne herfor er fastsat i bekendtgørelsen om miljømål og servicemål (nr. 1048 af 13. november 2012).

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016:

- Slamhåndtering: 640.000 kr.
- SMS-tjeneste: 45.000 kr.
- GMC-Miljøcertificering: 30.000 kr.
- Skoletjeneste/formidling: 41.000 kr.
- Øget kendskab: 92.000 kr.

Forsyningssekretariatet har tidligere godkendt miljø- og servicemålene Slamhåndtering i selskabets prisloft. Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at give selskabet tillæg herfor i prisloftet for 2016.

SMS-tjeneste

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation herfor har selskabet i mail af 6. juli 2015 indsendt referat af bestyrelsesmødet den 25. marts 2015 med godkendelse af målet for at øge serviceniveauet og kundetilfredsheden.

På baggrund af den indsendte dokumentation finder Forsyningssekretariatet, at omkostningerne medgår til opnåelse af et nyt servicemål fastsat af selskabets bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der er grundlag for at give et tillæg herfor i prisloftet for 2016.

GMC-Miljøcertificering

Målet er efter det oplyste fastsat af Norddjurs Kommune. Som dokumentation herfor har selskabet indsendt referat fra kommunalbestyrelsens møde den 24. februar 2015 med godkendelse af målet om at indføre kommunens miljøledelsessystem for hele virksomheden, og ikke som nu kun for Fornæs Rensningsanlæg. Selskabet har oplyst, at kommunen tilbyder alle virksomheder i kommunen at anvende et miljøledelsessystem.

Efter § 2, stk. 1, i bekendtgørelsen om miljø- og servicemål (nr. 1048 af 29. oktober 2012) forstås ved et miljømål et mål, som op ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering har kommunen og selskabet ikke begrundet, at målet om GMC-miljøcertificering af selskabet er et miljømål til gavn for sundhed og miljø eller er et sådant mål fastsat med

henblik på tilpasning til klimaændringer. Indsendelse af dokumentation for dette er en betingelse for at få tillæg til et nyt miljømål, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 1, og § 7, stk. 1.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der ikke er grundlag for at give et tillæg herfor i prisloftet for 2016.

I høringssvar af 17. september 2015 har selskabet uddybet begrundelsen for det indberettede mål. Selskabet bemærker, at certificeringsordningen gennemføres som et miljømål med henvisning til den indsendte beslutningsprotokol med kommunalbestyrelsens beslutning, hvoraf det fremgår at *"AquaDjurs as indfører et miljøledelsessystem (GMC eller lignende) for hele virksomheden."*

Med høringssvaret er indsendt en uddybende redegørelse for et GMC miljøcertifikat. Heraf fremgår, at det er et miljøledelsessystem etableret af kommunen for virksomheder i kommunen, der opkvalificerer den lov-befalede egenkontrol, og *".. løbende sikrer et overblik over virksomhedens forbrug af ressourcer og påvirkninger af miljøet"*. GMC miljøcertifikatet bemærkes desuden at passe godt ind i de nye tiltag om klima, der indgår i kommuneplanen, fordi virksomheder med dette certifikat let kan dokumentere reduktioner i deres CO2-udledning. Det fremgår videre, at *"Miljøcertifikatet har til formål at dokumentere, at den pågældende virksomhed ikke blot overholder miljøreglerne, men også har gjort en særlig miljøindsats. Virksomheden har gennem sin interne miljøorganisation et løbende overblik over sine miljøpåvirkninger, og at virksomhedens medarbejdere derigennem er involveret i miljøarbejdet."*

Forsyningssekretariatet finder på baggrund af den uddybende redegørelse, at det er dokumenteret at, kommunen har besluttet et nyt miljømål til gavn for sundhed og miljø.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der er grundlag for at give et tillæg herfor i prisloftet for 2016.

Skoletjeneste/formidling

Målet er efter det oplyste fastsat af Norddjurs Kommune. Som dokumentation herfor har selskabet indsendt referat fra kommunalbestyrelsens møde den 24. februar 2015 med godkendelse af målet om at selskabet skal deltage aktivt i formidling/skoletjeneste om selskabets kerneopgaver som servicemål. Beslutningen er truffet på baggrund af et ønske om at selskabet fortsat bakker op om uddannelsesområdet gennem aktiv deltagelse i skoletjenesten og samarbejder med Viden Djurs og herunder med de gymnasiale uddannelser.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering fremgår det ikke af kommunens beslutning eller selskabets oplysninger, at servicemålet og aktiviteten for at opnå det gennem aktiv deltagelse i skoletjenesten og andre uddannelsesinstitutioners for at formidle selskabets kerneopgaver, giver den enkelte forbruger en udvidet service. Indsendelse af dokumentation for det-

te er en betingelse for at få tillæg til driftsomkostningerne for at opnå et servicemål, jf. § 3, stk. 1 og § 7, stk. 1, i bekendtgørelsen om miljø- og servicemål (nr 1048 af 29. oktober 2012).

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der ikke er grundlag for at give et tillæg herfor i prisloftet for 2016.

I høringssvar af 17. september 2015 har selskabet uddybet begrundelsen for det indberettede mål. Selskabet gør i svaret gældende, at kommunalbestyrelsens beslutning om, at selskabet skal indgå aktivt i kommunens skoletjeneste og samarbejde med Viden Djurs, herunder de gymnasiale uddannelser. ”..giver en udvidet samfundsmæssig gevinst jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 1.” Det fremgår, at aktiviteterne ”.. er afstemt med målgruppen – fra læring om hvad der må komme i toilettet til mere dybdegående temaer som f.eks. kemiske processer på et renseanlæg.” Desuden er det et overordnet mål at skabe interesse for det naturvidenskabelige område til gavn for den fremtidige rekruttering og dermed samfundet.

Ved et servicemål forstås efter bekendtgørelsen om miljø- og servicemål (nr. 1048 af 29. oktober 2012) mål, som opnås gennem særlige aktiviteter, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst.

På baggrund af høringssvarets uddybning af målet, finder Forsyningssekretariatet det dokumenteret, at kommunens beslutning om selskabets deltagelse i skoletjeneste og andre uddannelsesfora er et nyt servicemål, der giver en samfundsmæssig gevinst ved som særlige aktiviteter at formidle problemstillingerne om bæredygtig udnyttelse og håndtering af vores vandressourcer ud til forbrugerne.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der er grundlag for at give et tillæg herfor i prisloftet for 2016.

Øget kendskab og serviceniveau

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation herfor har selskabet i mail af 6. juli 2015 indsendt referat af bestyrelsesmødet den 25. marts 2015 med godkendelse af målet.

Ifølge beslutningsgrundlaget skal selskabet forbedre formidlingen af sin service og skabe en udvidet elektronisk platform for kommunikation med forbrugerne, der kan kanalisere deres behov og give selskabet grundlag for fremadrettede servicetiltag. Kommunikationen med forbrugerne om selskabets aktiviteter og nødvendig adfærdsregulering skal udvides gennem øget pressedækning med tilknyttet journalist. Desuden tænkes denne øgede og systematiske pressedækning suppleret af Facebook for at nå en større målgruppe. Det vil kræve yderligere ressourcer, end dem der anvendes på selskabets nuværende kommunikation med forbrugerne.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering indeholder bestyrelsens beslutning om det indberettede servicemål om en større elektronisk platform – herunder på Facebook – og øget pressedækning for at styrke kundernes bevidsthed, ikke en begrundelse for, at forbrugerne gennem de planlagte aktiviteter får en udvidet service. Indsendelse af dokumentation for dette er en betingelse for at få tillæg til driftsomkostningerne for at opnå et servicemål, jf. § 3, stk. 1 og § 7, stk. 1, i bekendtgørelsen om miljø- og servicemål (nr 1048 af 29. oktober 2012).

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der ikke er grundlag for at give et tillæg herfor i prisloftet for 2016.

I høringssvar af 17. september 2015 og supplerende redegørelse for målet i mail af 5. oktober 2015 har selskabet uddybet begrundelsen for det indberettede mål om ”Øget kendskab og serviceniveau”. Målet skal ifølge selskabet 1) øge kendskabet til selskabet og dets kerneydelser og 2) øge serviceniveauet i forhold til forbrugerne gennem en forbedring af kundebladen.

De aktiviteter, der skal øge kendskabet til selskabet og dets kerneydelser, skal ifølge selskabet opnås gennem en systematisk og målrettet presse-dækning.

Selskabet oplyser, at kundeundersøgelser har vist, at en meget stor del af befolkningen ikke kender deres eget vand- og spildevandsforsynings-selskab. Dette er blandt andet kommet til udtryk gennem kundehenvendelser, der ikke er adresseret rigtigt, hvilket har medført unødigt brug af res-sourcer.

På baggrund heraf har selskabets bestyrelse besluttet via en systematisk, målrettet pressedækning at gøre selskabet kendt i lokalområdet. Presse-dækningen vil dels have karakter af information om hvad selskabet står for og dels være rettet mod forbrugeradfærd. Eksempelvis kampagner i forhold til hvad der må puttes i toilettet og hvad der ikke hører hjemme i toilettet, vandforbrug, vandtab etc.

De aktiviteter, der skal øge serviceniveauet over for forbrugerne, er iføl-ge selskabet:

- En forbedret telefonbetjening
- Elektronisk betjening af driftsrelaterede kundehenvendelser for opnå bedre og mere effektiv håndtering af henvendelserne.
- Opprioritering af muligheder for kundehenvendelser udenfor normal åbningstid via hjemmeside og Facebook.

Ved et servicemål forstås efter bekendtgørelsen om miljø- og servicemål (nr. 1048 af 29. oktober 2012) mål, som opnås gennem særlige aktivite-ter, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en sam-fundsmæssig gevinst.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund af den uddybende redegørelse, at der er tale om et nyt servicemål, der gennem udvidet kommunikation, kampagner og en øget mulighed for kontakt med selskabet giver forbrugerne en udvidet service.

Forsyningssekretariatet finder på den baggrund, at der er grundlag for at give tillæg herfor i prisloftet for 2016.

Det bemærkes, at det kun er driftsomkostninger til den besluttede udvidelse af selskabets eksisterende kommunikationskanaler med forbrugerne, der kan medtages i tillægget for det nye servicemål.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål fremgår af bilag A, fane 10.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske driftsomkostninger til Miljø- og servicemål i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014 og selskabets godkendte tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 10.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016

Selskaberne kan ifølge medfinansieringsbekendtgørelsen (nr. 1431 af 16. december 2014) ansøge om tillæg til prisloftet for omkostninger til medfinansiering af kommunale og private klimatilpasningsprojekter. Omkostningerne indregnes i prisloftet på samme måde som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Selskabet har ikke indberettet omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2016. Der gives derfor ikke tillæg herfor.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

Selskabets omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter reguleres på samme måde som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

For 2016 foretages der således en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2014, og selskabets godkendte tillæg for budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i prisloftet for 2014.

I selskabets prisloft for 2014 er der ikke givet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Der foretages derfor ikke nogen korrektion herfor i prisloftet for 2016.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2016

Prisloftet skal korrigeres for selskabets budgetterede nettofinansielle indtægter og udgifter. Korrektionen beregnes som et fradrag eller tillæg til prisloftet (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1).

Beløbet for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle udgifter og gebyrer fratrukket dets finansielle indtægter.

Det samlede beløb for nettofinansielle poster fremgår af bilag A, fane 12.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014

Der foretages årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede nettofinansielle poster og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftsåret (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Korrektionen i prisloftet for 2016 fremgår af bilag A, fane 12.

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014

Forsyningssekretariatet foretager en kontrol med overholdelsen af selskabets tidligere udmeldte indtægtsramme (prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2).

Prisloftet for 2016 korrigeres derfor for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen i prisloftet for 2014, jf. § 6⁶. Dette omfatter også en korrektion for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene i 2014.

Prisloftet for 2016 korrigeres derudover for eventuelt ikke opkrævede tillæg stammende fra korrektionen med indtægtsrammen i prisloftet i 2014. Det betyder, at hvis selskabet i prisloftet for 2014 fik et tillæg for over-

⁶ Læs mere om § 6 og korrektionen her: Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2016

holdelsen af indtægtsrammen for 2012 og ikke har opkrævet tillægget i 2014, nedsættes prisloftet for 2016 med det ikke opkrævede tillæg.

Korrektionen i prisloftet for 2016 for selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2014 fremgår af bilag A, fane 14. Opgørelsen er baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2014 samt de indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2014.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2014 overstiger det samlede investeringstillæg for 2014 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres beløbet for *"ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i alt"* i tabellen i bilag A, fane 14 til 0 kr. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra tillæg og indtægter nævnt i prisloftsbekendtgørelsens § 24, stk. 1.

En opgørelse over selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i bilag A, fane 15.

Klagevejledning

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

De klageberettigede er ifølge § 27, stk. 1, adressaten for afgørelsen. Offentlige myndigheder samt lokale og landsdækkende foreninger og organisationer kan under visse forudsætninger være klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. Der henvises til vilkårene i § 27, stk. 1. 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 skal ske direkte til Konkurrenceankenævnet.

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

Med venlig hilsen

Forsyningssekretariatet



v/ Merete Godvin Jensen

Uddrag af reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om prislofterne i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne i prisloftet for 2016 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korregeret for effektiviseringskrav og prisudvikling, jf. § 32.

Herefter korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, tillæg for planlagte investeringer, tillæg for gennemførte investeringer, tillæg for historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger siden 2003-2005, samt fradrag af et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

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

Desuden foretages en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret. I prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 1, fremgår nærmere regler om, hvilke beløb, der tilsammen ikke må overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter. Det er denne bestemmelse, der definerer, hvorledes korrektionen for overholdelsen af indtægtsrammen i foregående prisloft skal ske.

Endvidere korrigeres i prisloftet for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb for driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger samt nettofinansielle poster og de faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for året to år forud for prisloftsåret, jf. dog § 9, stk. 2, og § 13. Endelig korrigeres for forskellen mellem tidligere indregnede forventede beløb til øgede driftsomkostninger, jf. § 8, stk. 2 og 3, og de faktiske afholdte udgifter, jf. § 25, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Ved fastsættelsen af prisloftet kan kun indregnes relevante udgifter, omkostninger og indtægter fra aktiviteter omfattet af § 1, stk. 2, jf. § 5, stk. 4.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2014 for at få selskabets prisloft for 2016 opgjort i kr. pr. m³, jf. § 5, stk. 5.

Af § 6, stk. 2, fremgår nærmere om muligheden for at få en for selskabets indtægtsramme betydelig indtægt indregnet i prisloftet. Dette kan i særlige tilfælde ske over en periode på op til 5 år, gældende fra det følgende års prisloft.

For uddybning af ovenstående henvises til Forsyningssekretariatets vejledninger om prisloftet og benchmarkingen i 2016.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1, senest den 15. april hvert år indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det efterfølgende år. Forsyningssekretariatet fastsætter i den forbindelse hvilke oplysninger og data, der er nødvendige, jf. § 18, stk. 2.

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

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