

Biofos Lynettefællesskabet A/S
Att.: Dorte Olsen
Refshalevej 250
1432 København K

Den 7. oktober 2015
Sag nr. 15/02211

(herefter benævnt ”selskabet”)

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 prisdokumenteres 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 7,54 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

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 15. 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	149.828.837	kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.		
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-569.350	kr.		
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-6.281.574	kr.		
Driftsomkostninger i alt	142.977.913	kr.	142.977.913	kr.
Investeringer				
Tillæg for historiske investeringer	71.037.883	kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	43.775.644	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	-11.110.507	kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	14.924.667	kr.		
Investeringstillæg i alt	118.627.685	kr.	118.627.685	kr.
Øvrige omkostninger mv.				
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	47.433.000	kr.		
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	485.500	kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	-5.952.918	kr.		
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	3.757.500	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	65.399	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	7.800.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	1.643.163	kr.		
Øvrige omkostninger mv. i alt	55.231.644	kr.	55.231.644	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	15.021.304	kr.	15.021.304	kr.
Samlet prisloft				
Indtægtsramme i 2016			331.858.547	kr.
Debiteret vandmængde i 2014			44.018.900	m ³
Prisloft 2016			7,54 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.

Særlige forhold

Selskabet har angivet følgende særlige forhold, som er behandlet nedenfor:

- Drift af stenoptager

Selskabet oplyser i indberetningen samt i mail af 4. september 2015, at en stenoptager fjerner alle faste genstande, såsom sten, metaller m.m. over 8 millimeter og reducerer dermed genstandene som skal passere ristegodsvaskeren og riverne. Stenoptageren er nødvendig, da ristegodsvaskeren og riverne ellers vil blive ødelagt og medføre driftsstop. De faste genstande ophobes via transmissionsledningerne og årsagen skyldes en høj alder på ledningerne. Transmissionsledningerne ejes af HOFOR. Selskabet har derfor ikke selv indflydelse på vedligehold, reparationer eller udskiftning heraf.

Selskabet har dokumenteret meromkostninger til stenoptageren på 181.960 kr.

Forsyningssekretariatet bemærker, at spildevandsselskaber og renseanlæg normalt selv vurderer, hvordan faste genstande bedst og billigst fjernes inden de når ind til ristene ved renseanlægget, hvor de kan forårsage skade. Hvis et selskabs ledninger på grund af høj alder medtager mange faste genstande til renseanlægget, er der i benchmarkingmodellen indregnet et alderstillæg på baggrund af alderen på selskabets ledninger. Alderstillægget tager blandt andet højde for forhøjede driftsomkostninger som følge af høj alder på ledningsnettet. Normalt vil selskabet derfor blive kompenseret for en stenoptager i benchmarkingmodellens alderstillæg. Selskabet er dog i den situation, at det ikke er i besiddelse af nogen transmissionsledninger. Selskabet har derfor ikke et alderstillæg til netvolumenmålet i benchmarkingmodellen.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet har et særligt forhold vedrørende drift af stenoptager, da selskabet ikke bliver kompenseret i benchmarkingmodellen for drift af stenoptager. Selskabets netvolumenmål er derfor øget med 181.960 kr.

³ www.kfst.dk/Vandtilsyn

Ingen særlig sammensætning af costdrivere

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

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke har en særlig sammensætning af costdrivere. Dette betyder, at selskabets effektiviseringspotentialer 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 effektiviseringspotentialer. 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.

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).

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

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 revisorerklæring af 20. 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.

Høringssvar:

Selskabet har i høringssvar af 29. september 2015 anmodet Forsyningssekretariatet om at foretage ændringer i beregningen af selskabets tillæg for planlagte investeringer. Forsyningssekretariatet har imødekommet selskabets ønske og har beregnet tillægget i henhold til høringssvaret.

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: 33.000 kr.
- Ejendomsskatter: 10.500.00 kr.
- Spildevandsafgift: 29.500.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 3.300.000 kr.
- Deponeringsafgift: 1.400.000 kr.
- CO²-afgift på affald: 200.000 kr.
- Tillægsafgift på affald: 1.000.000 kr.
- Svovlafgift: 300.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet, ejendomsskatter og spildevandsafgifter kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som 1:1 omkostninger.

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 oplyst, at det drejer sig om køb af slamforbrænding af BIOFOS Spildevandscenter Avedøre samt køb af HOFOR, som er omfattet af prisloftreguleringen. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår Deponeringsafgift, Tillægsafgift på affald og CO₂-afgift på affald skal Forsyningssekretariatet oplyse, at de pågældende afgifter opkræves med hjemmel i henholdsvis lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 311 af 01/04/2011), lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. (LBK nr. 1070 af 09/09/2014), lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (LBK nr. 321 af 04/04/2011). Forsyningssekretariatet vurderer, at disse afgifter i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er 1:1 omkostninger og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger hertil som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår svovlafgift skal Forsyningssekretariatet oplyse, at den pågældende afgift opkræves med hjemmel i henholdsvis lov om afgift af svovl (LBK nr. 335 af 18/03/2015). Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet fik afvist svovlafgift i sin prisloftafgørelse for 2011, idet det fremgår af lovens § 9, at der principielt er mulighed for at udøve indflydelse på omkostningernes størrelse. Forsyningssekretariatet finder derfor

ikke anledning til at medtage omkostningen til svovlafgift som 1:1 omkostning.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar pr. mail af den 29. september 2015 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at det har revurderet de budgetterede omkostninger til spildevandsafgifter. Selskabet har på den baggrund anmodet Forsyningssekretariatet om, at de budgetterede omkostninger til spildevandsafgifter ændres fra 29.500.000 kr. til 31.000.000 kr. Forsyningssekretariatet har valgt at imødekomme selskabets anmodning.

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: 455.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 30.500 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 prisloftåret (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.

Selskabet har i reguleringsregnskabet anført, at det ønsker prisloftet for 2016 korrigeret for faktiske omkostninger til 45.755.711 kr. afholdt i 2014. Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at det er en betingelse for efterregulering af budgetterede driftsomkostninger til 1:1 omkostning, at der er tale om tidligere indregnede forventede driftsomkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2. Dette medfører, at der skal være godkendt tillæg for de pågældende driftsomkostninger i det prisloftsår, som der ønskes foretaget en korrektion for.

I selskabets prisloft for 2014 er der ikke givet tillæg for omkostningen til svovlafgift.

Der er derfor ikke anledning til at foretage en korrektion for forskelle mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger til omkostningen på 297.129 kr. til svovlafgift. Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse bemærke, at omkostninger til svovlafgifter desuden ikke anses som 1:1 omkostninger, jf. afsnittet ”tillæg for 1:1 omkostninger i 2016.”

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar pr. mail af den 29. september 2015 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at det i henhold til reguleringsregnskabet for 2014 har realiseret en samlet sum på faktiske 1:1 omkostninger svarende til 45.755.711 kr., hvilket både fremgår af indberetningen til prisloftet for 2016 og den dertil hørende revisorerklæring. Selskabet er derfor af den overbevisning, at korrektionen til indregning i prisloftet for 2016 skal opgøres til -5.655.789 kr. Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse henvise til afsnittene overfor samt afsnittet ”tillæg for 1:1 omkostninger i 2016,” hvor det forklares, hvorfor omkostningerne til svovlafgifter ikke er inkluderet i selskabets korrektion.

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:

- Genanvendelse af aske: 850.000 kr.
- Genanvendelse af sand: 670.000 kr.
- Deponering af aske i udlandet: 900.000 kr.
- Skoletjeneste: 400.000 kr.
- Ledelsessystem: 937.500 kr.
- Vandsamarbejder: 1.125.000 kr.

Forsyningssekretariatet har tidligere godkendt miljø- og servicemålene ”Genanvendelse af aske”, ”Genanvendelse af sand” og ”Deponering af aske i udlandet” i selskabets prisloft. Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at give selskabet tillæg herfor i prisloftet for 2016.

Miljø- og servicemål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer, eller giver en udvidet service for den

enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst (bekendtgørelse nr. 1048 § 2 stk. 1 og § 3, stk. 1).

Selskabet kan opnå tillæg i prisloftet for driftsudgifter til miljø- og servicemålet, såfremt det er besluttet af enten staten, kommunalbestyrelsen eller af selskabets generalforsamling eller bestyrelse (bekendtgørelse nr. 1048 § 4, stk. 1 og stk. 2). Denne beslutning kan være fastsat i et påbud efter lovgivningen eller i en kommunal sektorplan, foreligge i form af en skriftlig aftale mellem vandselskabet og kommunalbestyrelsen eller truffet af vandselskabets generalforsamling eller bestyrelse (bekendtgørelse nr. 1048 § 5, stk. 1 og stk. 2).

Skoletjeneste

Målet er ifølge den indsendte dokumentation et nyt servicemål, der er vedtaget af selskabets bestyrelse den 27. marts 2015. Det fremgår af det indsendte, at formålet er at udvide tilbuddet om læringsforløb for at øge borgernes og virksomhedernes viden om processen for rensning og håndtering af deres spildevand, herunder bæredygtigt vandmiljø og spildevandets ressourcer til at omfatte hele selskabets opland.

På baggrund af det indberettede finder Forsyningssekretariatet det dokumenteret, at omkostningerne medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål som giver en samfundsmæssig gevinst, og som er fastsat af selskabets bestyrelse. Forsyningssekretariatet kan derfor give et tillæg svarende til de budgetterede driftsomkostninger til dette servicemål i 2016.

Ledelsessystem

Målet er efter det oplyste fastsat som servicemål af selskabets bestyrelse.

Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat af bestyrelsens beslutning den 27. marts 2015, om *"Fælles integreret ledelsessystem"* hvoraf fremgår, *"at der fastsættes et fællesmål om kvalitetssikring og forbedring af virksomhedens kerne- og støtteprocesser samt procedurer og instrukser vedrørende registrering af arbejdsulykker og nærvedulykker, miljøuheld eller tilløb til disse, overskridelser af krav i henhold til miljøgodkendelser, APV-kortlægning, klager m.m."*.

Videre fremgår det, at der med henblik på opfyldelse af servicemålet etableres et fælles integreret ledelsessystem i BIOFOS, hvor BIOFOS lever op til de tre standarder: ISO 9001 (Kvalitetsledelse), ISO 14001 (Miljøledelse) og OHSAS 18001 (Arbejdsmiljøledelse). Selskabet skal dække 75 pct. af udgifterne til målet, og BIOFOS Spildevandscenter Avedøre 25 pct.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne medgår til opnåelse af et nyt servicemål, idet der er tale om et nyt mål fastsat af bestyrelsen.

Forsyningssekretariatet kan derfor give tillæg til prisloftet for 2016 herfor.

Vandsamarbejder

Målet er ifølge det oplyste et nyt servicemål. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt referat af selskabets bestyrelse vedtagelse af målet den 27. marts 2015. Ifølge det indsendte skal målet optimere og forbedre effektiviteten i spildevandsrensningen i netselskabernes forsyningsområde gennem etablering af en fast samarbejdsstruktur med ejer kommuner og spildevandsforsyninger med mødeledelse og sekretariatsbetjening af Biofos. Det fremgår, at driftsomkostningerne forbundet hermed fordeles forholdsmæssigt mellem selskabet og Biofos Spildevandscenter Avedøre A/S.

Miljømål er efter bekendtgørelse om miljø- og servicemål (nr. 1048 af 29. oktober 2012) mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering vedrører de indberettede aktiviteter om vandsamarbejder et miljømål, idet målet skal optimere og forbedre effektiviteten i spildevandsrensningen i de deltagende selskabers forsyningsområde.

For at få tillæg til et miljømål, skal der efter bekendtgørelsen indsendes dokumentation for at målet er besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen (§ 4, stk. 1 og § 5, stk. 1). Endelig følger det af § 7, at dokumentationen for beslutningen skal indsendes til Forsyningssekretariatet.

Selskabet har ikke indsendt dokumentation for, at vandsamarbejdet er besluttet af hverken staten eller kommunalbestyrelsen. Forsyningssekretariatet kan derfor ikke give tillæg hertil i prisloftet for 2016.

Høringssvar

I høringssvar af 19. september 2015 under høringsfristen har selskabet henvist til § 3, § 4, stk. 2 og § 5 stk. 2 i bekendtgørelsen om miljø- og servicemål og gjort gældende, at det indberettede mål om ”Vandsamarbejder” er et servicemål, og at betingelserne for at få godkendt dette mål er opfyldt. Forsyningssekretariatet opfordres i svaret til ”..en fornyet sagsbehandling af det indberettede nye servicemål efter betingelserne for et sådan mål.”

Forsyningssekretariatet skal hertil bemærke, at målet ikke ses at udgøre en særlig aktivitet, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst efter den forståelse af servicemål, som fremgår af bekendtgørelsens § 3. Et vandsamarbejde mellem de medvirkende spildevandsselskaber for at optimere og forbedre effektiviteten i spildevandsrensningen er efter sekretariatets vurdering en aktivitet, der vil være til gavn for sundhed og miljø, og er dermed efter bekendtgørel-

sen et miljømål, der skal være besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen for at der kan indregnes tillæg herfor i prisloftet.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at høringsvaret ikke giver grundlag for at ændre beslutningen om, at der ud fra den manglende dokumentation for miljømålets beslutning af enten staten eller kommunalbestyrelsen ikke kan gives tillæg herfor i prisloftet for 2016.

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 16/12/2014) 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.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar pr. mail af den 29. september 2015 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at det har haft anledning til at efterberegne de forventede renteomkostninger for 2016. Selskabet har derfor anmodet om, at tillægget for nettofinansielle poster ændres fra 7.400.000 kr. til 7.800.000 kr. Forsyningssekretariatet har valgt at imødekomme selskabets anmodning.

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. § 6⁵. Dette omfatter også en korrektion for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene i 2014.

⁵ Læs mere om § 6 og korrektionen her: Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2016

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 overholdelsen 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.