

NK-Spildevand A/S
Att.: Danijel Nedeljkovic
Ved Fjorden 18
4700 Næstved

Den 9. oktober 2015
Sag nr. 15/02401

(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 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 53,98 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	46.285.281	kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.		
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-175.884	kr.		
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-2.121.023	kr.		
Driftsomkostninger i alt	43.988.374	kr.	43.988.374	kr.
Investeringer				
Tillæg for historiske investeringer	75.094.838	kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2014	6.709.468	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	-1.773.028	kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	7.152.550	kr.		
Investeringstillæg i alt	87.183.827	kr.	87.183.827	kr.
Øvrige omkostninger mv.				
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	5.220.259	kr.		
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	151.096	kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	-94.690	kr.		
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	44.892	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	0	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	5.999.888	kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	-407.635	kr.		
Øvrige omkostninger mv. i alt	10.913.810	kr.	10.913.810	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	4.636.796	kr.	4.636.796	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	7.621.408	kr.	7.621.408	kr.
Samlet prisloft				
Indtægtsramme i 2016			154.344.216	kr.
Debiteret vandmængde i 2014			2.859.108	m ³
Prisloft 2016			53,98 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.

Indberetning af omkostninger til periodevise driftsomkostninger

Selskabet har i dets indberetning angivet 60.037,65 kr. til oprensning af slambede (i tredje tabel "Faktiske omkostninger ved godkendt tillæg efter § 8, stk. 2 eller 3 for 2014" i fane K1 i indberetningsskemaet).

Forsyningssekretariatet skal gøre opmærksom på, at der i denne tabel kun skal indberettes omkostninger til periodevise driftsomkostninger, såfremt selskabet har fået et godkendt tillæg til dette. Da selskabet ikke tidligere har fået godkendt et tillæg i prisloftet efter § 8, stk. 2 pkt. 1, er der ikke foretaget nogle ændringer af selskabets driftsomkostninger på baggrund af det indberettede beløb.

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

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

effektiviseringskrav i prisloftet for 2016 er på 0 procent. Kravet er gengivet 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 resultatorienterede benchmarking (prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1). Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside² (prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2).

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:

- Termisk hydrolyseanlæg i slambehandlingen

Selskabet har i indberetningen til prisloftet for 2016 redegjort for meromkostningerne i forbindelse med termisk hydrolyseanlæg i slambehandlingen. Meromkostningerne udgør ifølge selskabet 976.213 kr. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at der er tale om samme særlige forhold som blev godkendt i forbindelse med prisloftet for 2015. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at forholdet fortsat er særligt, og at selskabets netvolumenmål skal forøges med 976.213 kr.

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 effektiviseringspotentiale fastholdes. En beskrivelse af analysen fremgår af bilag 1 og resultaterne kan ses i bilag 3⁴.

²www.kfst.dk/Vandtilsyn

³www.kfst.dk/Vandtilsyn

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

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.

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 revisorerklæring af 17. 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 budgetterede 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: 32.815,15 kr.
- Ejendomsskatter: 648.029,43 kr.
- Spildevandsafgift: 2.349.565,35 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen, hos et andet selskab: 278.748,44 kr.
- Deponeringsafgift: 979.849,17 kr.
- Affaldsafgift: 3.497,13 kr.
- Selskabsskatter: 1 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet, ejendomsskatter og spildevandafgifter 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 efterfølgende oplyst, at det drejer sig om køb af Lille Næstved Vandværk samt en række selskaber, som ikke er omfattet af prisloftreguleringen. Selskabet har telefonisk oplyst Forsyningssekretariatet, at det hovedsagligt drejer sig om køb af Lille Næstved Vandværk (cirka 80 pct. af de samlede køb), og at det forventes, at de budgetterede køb af Lille Næstved Vandværk vil komme til at udgøre cirka 210.000 kr. i 2016. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget et beløb svarende til 210.000 kr.

For så vidt angår deponeringsafgifter skal Forsyningssekretariatet oplyse, at de pågældende afgifter opkræves med hjemmel i lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/2006). Forsyningssekretariatet har tidligere vurderet, 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.

Forsyningssekretariatet har kontaktet selskabet med henblik på at finde ud af, hvad affaldsafgiften dækker over, men selskabet har på forlangende ikke redegjort tilstrækkeligt for deres budgetterede udgifter til affaldsafgifter. Det har som følge heraf ikke været muligt for Forsyningssekretariatet at vurdere, hvorvidt der er tale om en 1:1 omkostning, og selskabet har på den baggrund ikke fået tillæg for udgiften til affaldsafgifter.

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.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar pr. mail af den 30. september 2015 anmodet Forsyningssekretariatet om, at der bliver indregnet en omkostning vedrørende betaling af selskabsskatter i 2016 på 1.000.000 kr. En omkostning til selskabsskatter på 1.000.000 må betragtes som væsentlig. Forsyningssekretariatet har på den baggrund valgt at imødekomme sel-

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

skabets anmodning og har således givet selskabet et tillæg for selskabets budgetterede omkostninger til 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: 118.776 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 32.320 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.

Selskabet har i reguleringsregnskabet anført, at det ønsker prisloftet for 2016 korrigeret for faktiske 1:1 omkostninger til 2.008.418 kr. (eksklusiv spildevandsafgifter) 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 affaldsafgifter samt deponeringsafgifter.

Der er derfor ikke anledning til at foretage en korrektion for forskelle mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger til de ovenfor nævnte omkostninger på henholdsvis 3.462,50 kr. og 970.147,69 kr. Forsy-

ningssekretariatet har på den baggrund ikke medtaget omkostningerne i selskabets korrektion for faktiske 1:1 omkostninger i 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:

- Kvalitetssikring (Dokumenteret Spildevandssikkerhed (DSS)): 1.664.432 kr.
- Kvalitetssikring (spildevandsanalyser ud over de lovpligtige): 36.259 kr.
- Forsyningssikkerhed (SMS-service): 39.150 kr.
- Forsyningssikkerhed (vagtordning): 1.252.197 kr.
- Forsyningssikkerhed (adgangskontrol): 34.892 kr.
- Forsyningssikkerhed (alarmer): 10.000 kr.
- Forsyningssikkerhed (overvågning): 472.715 kr.

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).

Kvalitetssikring (Dokumenteret Spildevandssikkerhed (DSS))

Målet er ifølge indberetningen fastsat af staten uden nærmere begrundelse.

Forsyningssekretariatet gør opmærksom på, at Bekendtgørelse nr. 132 af 8. februar 2013 vedr. krav til vandforsyningsselskaber, og at der ikke gælder lignende statsligt fastsatte mål om kvalitetssikring for spildevandselskaber.

Det følger af § 7 i bekendtgørelsen, at selskabet skal indsende dokumentation for, at målet er besluttet af det rette organ for at opnå tillæg for driftsomkostninger til miljø- eller servicemål.

Selskabet har ikke fremsendt dokumentation for, at målet er besluttet af kommunalbestyrelsen eller af selskabets generalforsamling eller bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der på det foreliggende grundlag ikke kan gives tillæg til de budgetterede driftsomkostninger til dette mål i 2016.

Kvalitetssikring (spildevandsanalyser ud over de lovpligtige)

Målet er ifølge indberetningen fastsat af kommunen. Som dokumentation har selskabet indsendt Næstved Kommunes Spildevandsplan for Næstved Kommune 2012-2022. Det fremgår ikke af planen, at selskabet skal gennemføre spildevandsanalyser ud over de lovpligtige.

Det er på denne baggrund Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke har dokumenteret, at målet er besluttet af kommunalbestyrelsen.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der på det foreliggende grundlag ikke kan gives tillæg til de budgetterede driftsomkostninger til dette miljømål i 2016.

Forsyningssikkerhed (SMS-service, vagtordning, adgangskontrol, alarmer og overvågning)

Målene er ifølge selskabet besluttet af Næstved Kommune i medfør af "Næstved Kommunes Ejerstrategi for NK-Forsyning A/S", som byrådet vedtog den 31. januar 2012.

Såfremt kommunen vil påbyde sit vandselskab at gennemføre konkrete servicemål og miljømål, kan det ske i medfør af en ejestrategi over for selskabet, jf. Naturstyrelsens vejledning om miljø- og servicemål. Men i så tilfælde skal disse miljømål og servicemål være beskrevet i ejerstrategien som kommunalt fastsatte mål for selskabet, jf. at det af vejledningens afsnit 3.4, sidste punkt fremgår, at *"Miljømål og servicemål beskrevet i en ejerstrategi er kommunalt fastsatte mål."*

Næstved Kommunen ses ikke i ejerstrategien at have påbudt de indberettede aktiviteter som servicemål og miljømål, og målene kan efter Forsyningssekretariatets opfattelse heller ikke udledes som konkrete mål i medfør af ejerstrategien, som selskabet skal iværksætte.

Endvidere har selskabet ikke fremsendt dokumentation for at målene er vedtaget af selskabets bestyrelse som servicemål.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at der på det foreliggende grundlag ikke kan gives tillæg til de budgetterede driftsomkostninger til disse mål i 2016.

Høringssvar

Selskabet i deres høringssvar af 29. september 2015 oplyst, at deres bestyrelse har godkendt ”.. de aktiviteter, i form af specifikke servicemål, som er sat i værk for at imødekomme ønsket om høj forsyningssikkerhed (..), som er taget fra 2007 og frem til nu.” Som dokumentation for målene er indsendt referat af bestyrelsens møde den 23. september 2015. Det fremgår af beslutningen, at bestyrelsen har godkendt ”Vagtordning”, ”SMS-service” og ”Adgangskontrol”,

Vagtordning

Det fremgår af bestyrelsens beslutning, at ”NK-Spildevand opretholder i dag 2 vagthold. Et for renseanlæg og et for transportsystemet og fælles for begge vagt hold er, at medarbejderne i vagten skal kunne løse langt de fleste opgaver på stedet og her og nu.”

Det følger af bekendtgørelsen, at der kan opnås tillæg til miljø- og servicemål 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. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at en sådan vagtordning, som selskabet søger om tillæg til, må anses for at være en del af et forsyningselskabs almindelig drift. Der er derfor ikke tale om en særlig aktivitet.

På denne baggrund kan der efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke opnås tillæg til målet Vagtordning.

SMS-service

Det fremgår af bestyrelsens beslutning, at ”For at forbedre niveauet, i dette tilfælde kommunikationen til berørte borgere, har NK-Vand og NK-Spildevand investeret i et SMS varslingssystem som hurtigt kan informere de berørte husstande om hvor længe en forsyningsafbrydelse menes at vare.”

Efter Forsyningssekretariatets vurdering giver SMS-tjeneste en udvidet service for forbrugerne.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse, og som giver forbrugerne en udvidet service. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet kan opnå tillæg for driftsudgifterne til målet SMS-tjeneste.

Adgangskontrol

Det fremgår af bestyrelsens beslutning, ”..at der er investeret i overvågning af huse til kildeplads boringer. Det betyder, at der ved uautoriseret indtrængen stopper pumpen og der senes en alarm til vagten. På samme

måde er vandværket beskyttet (..) Alt dette er indført for at sikre os mod sabotage af drikkevandsforsyningen.”

I Bilag 1 til Naturstyrelsens vejledning til bekendtgørelsen foreligger en eksempelliste på aktiviteter til opfyldelse af miljømål og servicemål. Her er ”Adgangskontrol” angivet som en aktivitet til opfyldelse af et mål om ”Terrorsikring”.

Som udgangspunkt anser Forsyningssekretariatet foranstaltninger til opretholdelse af forsyningssikkerheden som en del af forsyningsselskabers almindelige drift. Såfremt de indberettede omkostninger medgår til et skærpet beredskab og terrorsikring, der går udover almindelige alarm- og vagtordninger, vurderer Forsyningssekretariatet dog, at de indberettede aktiviteter kan anses som særlige aktiviteter, der giver en samfundsmæssig gevinst, og dermed medgår til opfyldelsen af et servicemål. Dette understøttes af Konkurrenceankenævnets kendelse af 23. september 2011⁶.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at den indberettede adgangskontrol ligger ud over selskabets almindelige drift.

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse, og som giver en samfundsmæssig gevinst. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet kan opnå tillæg for driftsudgifterne til målet Adgangskontrol.

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).

Selskabet har til reguleringsregnskabet for 2014 indberettet faktisk afholdte driftsomkostninger til miljø- og servicemål samme år. Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at det er en betingelse for efterregulering af budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 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.

⁶ Se sag nr. 2010-0023394 Københavns Kommune, 2010-0023394 KE Afløb A/S og 2010-0023395 KE Vand A/S i afgørelsesdatabasen på www.kfst.dk

I selskabets prisloft for 2014 er der ikke givet tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Der foretages derfor ikke nogen korrektion for forskelle mellem faktiske og budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2016.

Høringssvar

Selskabet har under høringsfristen i mail af 29. september 2015 indsendt høringssvar. Af svaret fremgår, at selskabet ikke finder det korrekt, at der ikke kan korrigeres for selskabets faktiske omkostninger i 2014 i prisloftet for 2016. Det oplyses, at selskabet i 2014 fik et påbud fra Næstved Kommune om at udarbejde et oversvømmelseskort. Omkostningerne for at gennemføre denne aktivitet og andre aktiviteter ønsker selskabet korrektion for i reguleringsregnskabet for 2014. For så vidt angår omkostningerne til udarbejdelse af oversvømmelseskortet finder selskabet, at det ikke kan være korrekt at afvise målet, ”..når selskabet ikke har haft mulighed for at kende til kravet ved fastsættelsen af prisloftet for 2014”

Selskabet har til reguleringsregnskabet for 2014 indberettet faktisk afholdte driftsomkostninger til miljø- og servicemål samme år uden at have indberettet budgetterede omkostninger til målene til deres prisloft for 2014. Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at det er en betingelse for efterregulering af budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, at der er tale om tidligere indregnede forventede driftsomkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Af Naturstyrelsens vejledning om miljømål og servicemål fremgår det, at ”I fastsættelsen af prisloftet er det de budgetterede driftsomkostninger til miljømål og servicemål, der indgår i beregningen. Der er således ikke mulighed for at få efterregulering af driftsomkostninger til nye mål, der opstår efter indberetning til prisloftet for det efterfølgende år. Hvis et vandselskab får driftsomkostninger til et nyt miljømål eller servicemål i perioden mellem to prisloftsfastsættelser, kan vandselskabet enten finde tilsvarende besparelser i det eksisterende budget eller vente med at søge tillæg til førstkomende indberetning til prisloftsfastsættelsen.”

På baggrund af ovenstående har Forsyningssekretariatet således ikke hjemmel til at godkende tillæg mellem to prisloftsperioder.

Forsyningssekretariatet finder derfor, at selskabets høringssvar ikke giver grundlag for at medtage de indberettede faktiske omkostninger til de indberettede mål i reguleringsregnskabet for 2014.

Selskabets omkostninger til det af Næstved Kommune påbudte oversvømmelseskort er behandlet som indberetning af igangværende arbejder under punktet kontrol med indtægtsrammen.

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 i ft. 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.

Historisk over- eller underdækning

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010

I prisloftet for 2012 blev der foretaget en endelig opgørelse af den akkumulerede over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, hvorefter selskabet blev omfattet af prisloftreglerne. I den forbindelse blev der fastsat en periode, hvor over- eller underdækningen skal indregnes lineært som korrektioner i de efterfølgende prislofter.

Da over- eller underdækningen indregnes lineært, er korrektionen i prisloftet for 2016 fra den opgjorte over- eller underdækning den samme, som i prisloftet for 2015.

En oversigt over den opgjorte over- eller underdækning pr. 31. december 2010, hidtidige korrektioner i prisloftsafgørelserne for 2011-2015 samt årets korrektion fremgår af bilag A, fane 13.

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. § 6⁷. 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 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 ta-

⁷ Læs mere om § 6 og korrektionen her: Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2016

bellen 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.

Vedrørende selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst

Selskabet har i indberetningen angivet de ekstraordinære effektiviseringsgevinster (EEG) til 4.390.222 kr.

Som følge af, at selskabets FADO er ændret jf. mail af den 12. juni 2015, er selskabets EEG også blevet ændret.

Selskabets FADO14 er angivet til 38.202.503 kr. og selskabets DOiPL14 er opgjort til 48.906.679 kr. Dette giver en EEG på 10.704.176 kr. (DOiPL14 – FADO14).

Forsyningssekretariatet har derfor i udkastet, rettet selskabets EEG til 10.704.176 kr.

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

Høringssvar:

Selskabet har anmodet om, at en udgift for udarbejdelse af oversvømmelseskort som ikke kunne medregnes som miljø- og servicemål i stedet medregnes som ”Faktiske betalinger for igangværende arbejder” i 2014. Forsyningssekretariatet har imødekommet denne anmodning og tilføjet beløbet på 801.740,10 kr. til posten ”Faktiske betalinger for igangværende arbejder”. Dette skyldes, at oversvømmelseskort betragtes som et aktiv.

Da selskabet i forvejen har anvendt hele investeringstillægget til at dække udgifter til investeringer, har selskabet anmodet om, at de 801.740,10 kr. dækkes via den opsparede ekstraordinære effektiviseringsgevinst. Forsyningssekretariatet har derfor korrigeret dette, så det nu fremgår, at den ekstraordinære effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer udgør 3.419.085 kr.

En opgørelse over selskabets kontrol med indtægtsrammen i 2014 findes i bilag A fane 14.

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.