

Them Vandværk a.m.b.a.
Att.: René Birk
Rustrupvej 30
8600 Silkeborg

Den 1. oktober 2015
Sag nr. 15/03529

(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 15,30 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 1. 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	1.239.845	kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.		
Korrektion for prisudviklingen 2015-2016	-4.711	kr.		
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0	kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-61.992	kr.		
Driftsomkostninger i alt	1.173.142	kr.	1.173.142	kr.
Investeringer				
Tillæg for historiske investeringer	578.700	kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2012-2014	283.561	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2014	0	kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2015 og 2016	58.500	kr.		
Investeringstillæg i alt	920.761	kr.	920.761	kr.
Øvrige omkostninger mv.				
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2016	91.890	kr.		
Tillæg for budgetteret afgift for ledningsført vand i 2016	1.384.360	kr.		
Tillæg for budgetterede omkostninger til revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent i 2016	21.700	kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2014	0	kr.		
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016	0	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	0	kr.		
Tillæg/fradrag for budgetterede nettofinansielle poster i 2016	0	kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2014	0	kr.		
Øvrige omkostninger mv. i alt	1.497.950	kr.	1.497.950	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-268.803	kr.	-268.803	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2014	0	kr.	0	kr.
Samlet prisloft				
Indtægtsramme i 2016			3.323.049	kr.
Debiteret vandmængde i 2014			217.147	m ³
Prisloft 2016			15,30 kr./m³	
Prisloft 2016 ekskl. afgift for ledningsført vand			8,93 kr./m³	

Begrundelserne for de fastsatte beløb gennemgås enkeltvis nedenfor.

Driftsomkostninger

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes de almindelige driftsomkostninger i prisloftet for 2016 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav. Da det er første år selskabet reguleres, er driftsomkostningerne beregnet som beskrevet i prisloftbekendtgørelsens § 4.

I nedenstående tabel ses opgørelsen af driftsomkostningerne, der ligger til grund for selskabets prisloft 2016. Alle beløb er fra selskabets årsregnskab for 2014 på nær prisfremskrivningen.

Opgørelse af driftsomkostningerne, der ligger til grund for prisloft 2016		
Primære indtægter (indeholder afgift til ledningsført vand)	3.740.215	kr.
- 1:1 omkostninger (indeholder afgift til ledningsført vand)	-1.396.346	kr.
- Miljø- og servicemål	0	kr.
- Investeringsomkostninger	-975.638	kr.
- Nettofinansielle poster	0	kr.
- Væsentlige omkostninger, som er bortfaldet	0	kr.
- Over-/underdækning i året	-129.377	kr.
+ Prisfremskrivning fra 2014 til 2015 (0,08 pct.)	991	kr.
Driftsomkostningerne, der ligger til grund for prisloft 2016 (DOiPL2015)	1.239.845	kr.

De nedenstående punkter beskriver kort, hvorledes de ovenstående beløb i tabellen er fundet:

- **Primære indtægter**

Denne post består af selskabets indberettede primære indtægter for 2014.

- **1:1 omkostninger**

Denne post indeholder ejendomsskatter (6.410 kr.), medlemskab af FVD (7.375 kr.), vandafledningsafgift (51.450 kr.) og afgift til ledningsført vand (1.331.111 kr.).

Selskabs indberettede genbrugspladsgebyr (349 kr.) godkendes ikke som en 1:1 omkostning (se afsnittet ”Tillæg for 1:1 omkostninger i 2016”) og er derfor ikke medtaget. Afgift til ledningsført vand er ikke medtaget i denne beregning, da den ikke er indeholdt i de primære indtægter.

- **Investeringsomkostninger**

Denne post består af årets afskrivninger fra selskabets årsrapport 2014.

- **Nettofinansielle poster**

Selskabet har ikke anført nogen nettofinansielle udgifter eller indtægter.

- **Væsentlige omkostninger, som er bortfaldet**

Selskabet har ikke anført nogen væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

- **Over-/underdækning i året**

Denne post er beregnet som forskellen mellem andre driftsindtægter (15.300 kr.), andre driftsomkostninger (-0 kr.) og årets resultat (144.677 kr.). Alle posterne er fra selskabets årsrapport 2014.

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 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

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

og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside² (prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2).

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentialer tages der blandt andet hensyn til selskabets eventuelle særlige forhold, samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning for selskabets effektiviseringspotentialer. 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 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 2⁴.

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.

Høringssvar

Selskabet har i løbet af høringsperioden gjort opmærksom på, at det virker usandsynligt, at vandværket kan klare sig for ca. 627.000 kr. (de effektive driftsomkostninger) om året i driftsudgifter, da alene de faste omkostninger uden løn overstiger dette beløb. Selskabet oplyser, at det måske har glemt at få indberettet nogle værdier til benchmarkingen, men ikke umiddelbart kan identificere om der er sket en fejl.

Forsyningssekretariatet bemærker, at beregningen af selskabets effektive driftsomkostninger er Sekretariatets vurdering af, hvor høje selskabets driftsomkostninger vil være, hvis selskabet var ligeså effektivt som de mest effektive drikkevandsselskaber i Danmark. Hvis selskabet ikke har fået indberettet alle underliggende forhold til costdriverne i benchmarkingen, kan det betyde, at de effektive driftsomkostninger er vurderet for lavt. Selskabet kan i bilag 2 under fanen costdrivere, se de underliggende forhold som er indberettet. Selskabet har ligeledes haft mulighed for at se dets indberetning i VandData. Det er dog ikke muligt for Forsyningssekretariatet at kontrollere selskabets underliggende forhold, da Sekretariatet ikke kender selskabets faktiske forhold. Forsyningssekretariatet fastholder derfor sin vurdering af selskabets effektiviseringspotentialer.

² www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking

³ www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking

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

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 linære 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.

Da selskabet først er blevet omfattet af prisloftreguleringen med virkning for prisloftet for 2016 og frem, har selskabet ikke tidligere fået indregnet dets gennemførte investeringer for 2010-2014. For at selskabet fremadrettet modtager de korrekte tillæg, indregnes selskabets afskrivninger for gennemførte investeringer i perioden 2010-2014 i selskabets prisloft 2016 og fremadrettet. Forsyningssekretariatet har i den forbindelse lagt den indberettede oversigt over investeringer i perioden 2010-2014 til grund for beregningen af investeringstillægget.

Selskabet har for år 2010 og 2011 indberettet to gennemførte investeringer med betegnelserne ”Køb af grund til boring 6” og ”Omkostninger vedr. køb af grund til boring 6”. Da der ikke gives tillæg i prisloftet for omkostninger til køb af grunde, modtager selskabet ikke investeringstillæg for disse to investeringer.

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.

Selskabet har for år 2015 indberettet en planlagt investering betegnet "Undersøgelser til nyt kildefelt" med en levetid på 75. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at denne indberetning falder under betegnelsen igangværende arbejde, da der er tale om en undersøgelse i relation til et aktiv. Da igangværende arbejde ikke udløser tillæg i prisloftet, modtager selskabet ikke tillæg for omkostningerne hertil. Det skal dog bemærkes, at selskabet godt kan anvende likviditet fra investeringstillæggene til at finansiere undersøgelsen.

Selskabet har til år 2016 indberettet en planlagt investering i et øvrigt aktiv med betegnelsen "Undersøgelser til nyt kildefelt inkl. prøveboring" med en levetid på 75 år. Da investeringen omfatter en prøveboring, er der tale om et aktiv i pris- og levetidskataloget. Levetiden for borer er i pris- og levetidskataloget fastsat til 30 år. Forsyningssekretariatet har derfor fastsat levetiden for dette aktiv til 30 år.

Forsyningssekretariatet har vurderet de resterende 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: 33.500 kr.
- Ejendomsskatter: 6.940 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen, hos et andet selskab – vandaflædningsafgift: 51.450 kr.
- Genbrugspladsgebyr: 350 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet og ejendomsskatter 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 betaling af vandaflædningsafgift til Silkeborg Forsyning, som er omfattet af prisloftreguleringen. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Selskabet har indberettet at have budgetterede omkostninger forbundet med betaling af et genbrugspladsgebyr. Kommunens genbrugspladsordning for erhvervsvirksomheder er en tilvalgsordning. Dermed er det frivilligt for selskabet, om det ønsker at benytte kommunens genbrugsplads. Forsyningssekretariatet anser derfor ikke betaling af et genbrugspladsgebyr for at være en 1:1 omkostning, idet selskabet har mulighed for at undgå omkostningen. Forsyningssekretariatet skal desuden bemærke, at en omkostning kun anses som en 1:1 omkostning, hvis der er tale om en omkostning, som har væsentlig betydning for selskabet. En omkostning på 350 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 således ikke give tillæg for den budgetterede omkostning til genbrugspladsgebyr.

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

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

Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2016

Afgiften for ledningsført vand er ligeledes en 1:1 omkostning (prisloft-bekendtgørelsens § 3, stk. 4). Afgiften opkræves i henhold til reglerne herom i lovbekendtgørelse nr. 962 af 27. juni 2013, jf. lov nr. 538 af den 29. april 2015.

Tillægget for afgiften for ledningsført vand 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: 7.700 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 14.000 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).

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).

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2016. Forsyningssekretariatet har derfor ikke givet tillæg til prisloftet herfor.

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 er først blevet underlagt Forsyningssekretariatets tilsyn fra Prisloft 2016, og der foretages derfor ikke nogen korrektion for forskelle mellem faktiske og budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål 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 11.

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 11.

Historisk over- eller underdækning

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning

Det følger af prisloftsbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at der i prisloftet indgår en korrektion for afvikling af over- eller underdækning.

Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, at der ved over- eller underdækning forstås: ”... forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.”

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

Der skal i prislofterne korrigeres for den over- eller underdækning, selskabet har haft frem til overgangen til prisloftreguleringen, som for selskabet træder i kraft med virkning fra 1. januar 2016.

Da der ikke nu foreligger et regnskab for 2015, kan der ikke laves en opgørelse for over- eller underdækningen i 2015. Derfor udarbejdes en foreløbig opgørelse baseret på 2014, som vil danne grundlag for korrektionen i dette års prisloft. Der vil blive lavet en endelig opgørelse i forbindelse med næste års prisloft, når der foreligger et regnskab for 2015.

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand. Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes.

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

Over- eller underdækningen pr. 31. december 2013 opgøres som:

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

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

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

For selskabet opgøres over- eller underdækningen pr. 31. december 2014 således (baseret på tal fra balancen i selskabets årsrapport for 2014):

Likvider, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	1.948.486 kr.
Værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender	- kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser (drift)	28.536 kr.
Anden gæld	575.936 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2014 i alt:	1.344.014 kr.

I den oprindelige prisloftsbekendtgørelse, der blev ophævet med bekendtgørelse nr. 173 af 27/02/2012, fremgik det, at den akkumulerede over- eller underdækning for de selskaber, der var omfattet af vandsektorloven fra starten, skulle indregnes lineært i en periode på 10 år. Over- eller underdækningen ville dermed være udlignet i prisloftet for 2020.

Det har derfor været Forsyningssekretariatets praksis, at over- eller underdækning for nye selskaber, der bliver omfattet af vandsektorloven, blev fordelt lineært over de kommende års prislofter, således at det var udlignet senest i prisloftet for 2020. For Them Vandværk ville dette betyde, at overdækningen skulle fordeles over 5 år.

Forsyningssekretariatet har derfor vurderet, om overdækningen for Them Vandværk var af en sådan størrelse, at det ville være uhensigtsmæssigt at indregne overdækningen over 5 år. En fordeling over 5 år, ville medføre årlige korrektioner på 268.803 kr., svarende til 11 pct. af selskabets nettoomsætning i 2014 (når ikke medregnes tilslutningsafgifter).

En gennemgang af korrektionerne for overdækning for de øvrige selskaber i prisloftet for 2015 viser, at mere end 46 selskaber havde korrektioner, der sænkede selskabernes prislofter med over 11 pct. Det er på den baggrund Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er grundlag for at afvige sekretariatets praksis for Them Vandværk.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2016 på i alt 268.803 kr. (svarende til en femtedel af den opgjorte overdækning).

En oversigt over den opgjorte over- eller underdækning fremgår af bilag A, fane 12.

Korrektionen for over- eller underdækning vil blive revideret i selskabets prisloft for 2017, når der foreligger et regnskab for 2015. Den foretagne korrektion i prisloftet for 2016 vil i den forbindelse blive modregnet.

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

Idet selskabet ikke var underlagt prisloftreguleringen i 2014, kontrolleres der ikke for overholdelsen af indtægtsrammen i 2014.

En opgørelse over selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i bilag A, fane 14.

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

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.