

Egedal Spildevand A/S
Att.: Gitte Godsk Dalgaard
Knud Bro allé 1
3660 Stenløse

Den 30. marts 2015
Sag nr. 14/03729 (PL15)/
13/08995 (§ 8-ansøgningen)

(herefter benævnt "selskabet")

Korrigeret afgørelse om prisloft for 2015

(Korrektion af prisloftet med § 8, stk. 2, nr. 1- tillæg og deraf følgende konsekvensrettelser)

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 2015 fastsættes med udgangspunkt i selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2014, 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 2013 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2013.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har på baggrund af de indsendte oplysninger fra selskabet truffet afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2015.

Prisloftet fastsættes til **36,96 kr. pr. m³**.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusiv moms.

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandselskaber, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

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

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Selskabet er i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

Efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 1, skulle selskabet senest den 15. april 2014 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2015.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 28. august 2014 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.

Selskabet har i mail af 10. oktober 2014 oplyst Forsyningssekretariatet om, at selskabets to investeringer i øvrige aktiver ikke fremgik af selskabets afgørelse. Selskabet gjorde ikke Forsyningssekretariatet opmærksom på det i høringssvaret. Forsyningssekretariatet har vurderet, at der er grundlag for at indregne disse investeringer i selskabets prisloft for 2015, da der ikke er mulighed for at korrigere det senere, og da Forsyningssekretariatet burde have medtaget investeringerne i selskabets afgørelse. Se afsnittet ”tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2013”. Investeringerne er medtaget i selskabets bilag A, fane 5.

Selskabet har endvidere bedt om, at indtægter og udgifter afholdt af koncernens to vandselskaber i medfør af sambeskatning bliver medtaget i samme prisloftsår. Dette forhold er behandlet i afsnittet ”Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2013”.

Selskabet modtager en korrigeret afgørelse som følge af en ny opgørelse af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2013. Denne korrektion påvirker opgørelsen af selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinster i 2013.

Som følge af korrektionen har selskabet indhentet en ekstraordinær effektiviseringsgevinst i 2013 på 371.007 kr. Den korrigerede opgørelse uddybes i afsnittet *Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2013*.

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

Begrundelse

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2015.

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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5. Selskabets indberettede debiterede vandmængde i 2013 lægges til grund for beregningen af prisloftet for 2015, jf. § 3, stk. 5.

Selskabets afgørelse om prisloftet for 2015 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 2015. På de resterende faner findes opgørelserne for de enkelte dele af selskabets prisloft for 2015. På fane 1 og 2 er der links til disse faner. Begrundelserne for de fastsatte beløb gennemgås enkeltvis nedenfor.

Driftsomkostninger

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes de almindelige driftsomkostninger i prisloftet for 2015 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 korrigeret for prisudvikling og effektiviseringskrav.

Korrektion af driftsomkostningerne

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 skal ifølge § 5, stk. 1, korrigeres for væsentlige omkostninger, som er bortfaldet siden perioden 2003-2005 og/eller forventes at bortfalde inden 2015. Et eventuelt bortfald fremgår af bilag A, fane 3.

Selskabet fik den 23. januar 2015 forhøjet driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 med 2.784.021 kr. efter prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1 som følge af periodevise omkostninger til tømning af sine slambede. Forhøjelsen udgør i prisloftet for 2015 1.720.933 kr. i 2015 prisniveau, jf. afgørelsen om korrektion af selskabets prisloft i årene 2014-2022. Tillægget i prisloftet for 2015 fremgår af bilag A, fane 3.

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 korrigeres derudover for prisudviklingen fra 2014 til 2015, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Forsyningssekretariatet har foretaget en opgørelse af prisudviklingen,

som fremgår af bilag 1¹. Prisudviklingen fra 2014 til 2015 er opgjort til 0,08 procent. Selskabets korrektion for prisudviklingen er ændret som følge af det tillæg selskabet har fået efter § 8, stk. 2, nr. 1, i prisloftet for 2014, jf. afgørelse af 23. januar 2015. Korrektionen fremgår af bilag A, fane 3.

Ifølge § 5, stk. 1, kan de pristalskorrigerede driftsomkostninger ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for et vandselskab i henhold til beregningerne i benchmarkingen. Selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger kan derfor blive forhøjet på baggrund heraf. En eventuel forhøjelse til effektivt niveau fremgår af bilag A, fane 3.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Det fremgår endvidere af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at driftsomkostningerne reduceres som følge af det generelle effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling i overensstemmelse med prisloftsbekendtgørelsens § 14, stk. 1. Forsyningssekretariatet har foretaget en beregning af produktivitetsudviklingen, som fremgår af bilag 1. Beregningen viser, at det generelle effektiviseringskrav i prisloftet for 2015 er på 0,44 procent. Kravet er gengivet i bilag A, fane 3.

Selskabets generelle effektiviseringskrav er som følge af tillæg efter § 8, stk. 2, nr. 1 ændret, da selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2014 er forøget på baggrund af tillægget.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, skal driftsomkostningerne derudover reduceres som følge af det individuelle effektiviseringskrav.

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

Ved fastsættelsen af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale foretages en række trin for at sikre, at effektiviseringspotentialet er retvisende. Der tages blandt andet hensyn til selskabets eventuelle særlige forhold samt om selskabets sammensætning af costdrivere har betydning

¹ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

² <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

for selskabets effektiviseringspotentiale. For en nærmere beskrivelse af benchmarkingmodellen henvises til papiret ”Resultatorienteret benchmarking for 2015”, som ligeledes er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.

Særlige forhold

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

- Skærpede udledningskrav
- Leje af bygninger/grunde

Skærpede udledningskrav

Selskabet har i indberetningen til prisloftet for 2015 redegjort for meromkostningerne i forbindelse med skærpede udledningskrav. Meromkostningerne udgør ifølge selskabet 245.981 kr. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at der er tale om samme særlige forhold som blev godkendt i forbindelse med prisloftet for 2014. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at forholdet fortsat er særligt, og at selskabets netvolumenmål skal forøges med 245.981 kr.

Leje af bygninger/grunde

Selskabet anfører i dets indberetning samt mail af 15. april 2014, at det har omkostninger til leje af bygninger/grunde.

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskaber, som lejer bygninger/grunde til brug for selskabets primære aktiviteter, ikke behandles på samme vilkår i prisloftsreguleringen, som selskaber, der ejer sine bygninger/grunde.

Selskaber, som ejer sine bygninger/grunde opnår tillæg til prisloftet for afskrivninger på bygninger (ej grunde) og eventuelle nettofinansielle omkostninger til bygninger/grunde. Selskaber, der udelukkende lejer bygninger/grunde opnår ikke tillæg, men må i stedet afholde driftsomkostninger hertil.

På den baggrund vurderer Forsyningssekretariatet, at tillægget til netvolumenmålet bør svare til de omkostninger, selskabet ville have haft til afskrivninger og finansiering, såfremt selskabet havde ejet bygninger/grunde.

Tillægget baseres på de af selskabet oplyste værdier for bygninger/grunde samt årstal for opførsel/anskaffelse. Ud fra disse oplysninger beregnes de årlige afskrivninger samt finansielle omkostninger, som tillægges netvolumenmålet, hvorved selskabet kompenseres for lejeforholdet. Selskabet kan læse mere om tillægget i bilag 5 til modellen.

Nedenstående tabel viser de af selskabet oplyste værdier vedrørende leje af bygninger/grunde, samt hvorledes tillægget er opgjort.

Der kan forekomme forskelle i tillægget i år i forhold til sidste år. Dette kan skyldes, at vi har ændret opdelingen af kategorierne for bygninger, samt at der er en ændring i renten, jf. bilag 5³.

Særlige forhold for leje af bygning	
Bygning:	
Lejet andel af: Kontor	364 m ²
Årlig afskrivning i henhold til POLKA	85.108 kr.
Renteomkostninger	
Bygning:	
Ejendomsværdi:	10.500.000 kr.
Andel af lejet areal:	18 pct.
Rente	3,89 pct.
Tillæg for renteomkostninger til bygninger	71.720 kr.
Samlet tillæg til netvolumenmålet	156.828 kr.

"Årlig afskrivning i henhold til POLKA" er den afskrivning, som selskabet ville have fået, såfremt det havde ejet bygningerne selv (af det oplyste antal lejede kvadratmeter). "Tillæg for renteomkostninger for bygninger/grunde" er beregnet som summen af ejendoms-/grundværdierne ganget med den respektive andel og renten. Det samlede tillæg til netvolumenmålet er således selskabets tillæg for renteomkostninger til bygninger og grunde samt den årlige afskrivning i henhold til POLKA.

Forsyningssekretariatet bemærker, at sidste års huslejetillæg, fejlagtigt var beregnet på baggrund af en andel på 51 pct., hvilket dog ikke afspejler, hvor meget selskabet lejer af den samlede bygning. Det giver derfor anledning til et lavere tillæg i år, sammenlignet med sidste år.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 156.828 kr.

Samlet vurdering

Selskabets angivelse af særlige forhold vedrørende *Skærpede udledningskrav* samt *Leje af bygninger/grunde* har medført, at selskabets netvolumenmål er blevet forøget med i alt 402.809 kr.

Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere i forhold til de individuelle effektiviseringspotentialer. Analysen foretages for at sikre, at en eventuel skæv allokering af selskabernes omkostninger på costdriverne ikke medfører for højt estimerede effektiviseringspotentialer.

Analysen for prisloft 2015 viser, at der ikke er en skæv sammensætning af costdrivere i benchmarkingmodellen. Det vurderes derfor, at selskabernes sammensætning af costdrivere ikke har betydning for størrelsen af

³ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

det individuelle effektiviseringspotentiale. Dermed er der ikke estimeret for høje individuelle effektiviseringspotentialer for selskaber med en særlig sammensætning af costdrivere. Dette kan skyldes flere ting, blandt andet at Forsyningssekretariatet til prisloftet for 2015 har genberegnet flere dele af benchmarkingmodellen og forbedret kvalitetssikringen af indberetningerne. En detaljeret beskrivelse af analysen samt resultaterne heraf kan ses i bilag 1^[1].

Forsyningssekretariatet vil på baggrund af analysen ikke foretage en korrektion for costdriversammensætningen for spildevandsselskaber i benchmarkingen for 2015.

Korrektion af det individuelle effektiviseringskrav som følge af tillæg efter § 8, stk. 2, nr. 1

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er som følge af tillæg efter § 8, stk. 2, nr. 1 ændret, da selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2014 er forøget på baggrund af tillægget.

Samlet vurdering af det individuelle effektiviseringskrav

Selskabets effektiviseringspotentiale er beregnet som beskrevet i papiret ”Resultatorienteret benchmarking for 2015”. Effektiviseringspotentialet kan blive reduceret på baggrund af eventuelle særlige forhold og sammensætning af costdrivere, jf. bilag 1 og 3. Såfremt selskabet har fået en sådan reduktion, fremgår det af bilag A, fane 3.

Det individuelle effektiviseringskrav er beregnet på baggrund af effektiviseringspotentialet. Opgørelsen af selskabets individuelle effektiviseringskrav kan ses i bilag A, fane 3.

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. Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget, jf. prisloftbekendtgørelsens bilag 1.

Ifølge bekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 4, udgøres tillægget for historiske investeringer af de årlige standardafskrivninger. I henhold til § 12, stk. 3, reguleres tillægget for historiske investeringer med standardafskrivninger, der bortfalder som følge af, at anlæg er færdigafskrevet.

Forsyningssekretariatet har beregnet tillægget for historiske investeringer, og dette fremgår af bilag A, fane 4. Forsyningssekretariatet har lagt

^[1] <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund for beregningen.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010 - 2013

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, jf. bekendtgørelsens § 11, stk. 1 og 4.

Tillægget for de gennemførte investeringer udgør i henhold til § 11, stk. 2, 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.

Selskabet har i mail af 10. oktober 2014 oplyst Forsyningssekretariatet om, at selskabets to investeringer i øvrige aktiver ikke fremgik af selskabets afgørelse. Mailen er sendt til Forsyningssekretariatet efter selskabet fik sin afgørelse. Forsyningssekretariatet har vurderet, at der er grundlag for at behandle investeringerne, da der ikke er mulighed for at få dem med ved senere korrektioner, og da sekretariatet burde have medtaget dem i selskabets afgørelse.

Den ene investering vedrører et oversvømmelseskort. Selskabet har anført en forventet levetid på ti år. Forsyningssekretariatet har fastlagt levetiden på oversvømmelseskort til 5 år i tidligere afgørelser. Levetiden er derfor korrigeret til 5 år. Selskabet har videre indberettet et EDB program. Det falder ind under kategorien ”arbejdsplads”, hvor levetiden er fastlagt til 5 år i pris- og levetidskataloget for spildevandsselskaber. Levetiden på investeringen er derfor korrigeret til 5 år. Investeringerne er medtaget i selskabets bilag A, fane 5.

I bilag A, fane 5 findes en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2013.

Forsyningssekretariatet har, på baggrund af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2013 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2014, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2013 som tillægsberettigede.

Det samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011, 2012 og 2013 fremgår af bilag A, fane 5. Tillægget er baseret på standardlevetider svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i de pågældende år.

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2013

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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Ved engangsreguleringen tages der højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2013 og de tillæg for planlagte investeringer i 2013, som er givet i prisloftet for 2013 og i prisloftet for 2014.

Korrektionen i prisloftet for 2015 fremgår af bilag A, fane 6.

Tillæg for planlagte investeringer i 2014 og 2015

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. 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 2014 på de planlagte investeringer i årene 2014 og 2015. Oversigten over de planlagte investeringer samt tillægget i prisloftet for 2015 herfor fremgår af bilag A, fane 7.

Øvrige omkostninger mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2015

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Spildevandsafgift: 200.000 kr.
- Køb af varer og tjenesteydelser hos et andet prisloftreguleret vandselskab: 4.440.000 kr.
- Ejendomsskatter: 16.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet, ejendomsskatter og spildevandsafgift 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. Her drejer det sig om køb af ydelser af Måløv Rens, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Selskabet har i sit høringssvar gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at det forventer at skulle betale selskabsskatter i 2015 vedrørende indkomståret 2014, hvilket kommer til at udgøre en samlet omkostning anslået til 980.000 kr. Selskabsskatter anses som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, hvorfor der således gives tillæg for den budgetterede omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger fremgår af bilag A, fane 8.

Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD i 2015

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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af FVD/DANVA: 58.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 26.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger fremgår af bilag A, fane 8.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2013

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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i prisloftet for 2015 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2013, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2013 og selskabets godkendte tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i prisloftet for 2013.

Selskabets revisor har pr. mail af den 29. april 2014 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at selskabet fejlagtigt havde glemt at indberette dets faktisk afholdte omkostninger for 2013 til betaling af ordinært medlemskab af DANVA samt revisorerklæringer. Omkostningerne udgjorde i alt 80.650 kr. Betaling til DANVA samt revisorerklæringer anses som 1:1 omkostninger, jf. ovenstående afsnit, hvorfor omkostningerne således bliver en del af korrektionsregnskabet for 2013.

Selskabet har ydermere i sit høringssvar gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at selskabet i 2012 havde en skattepligtig indkomst, hvoraf der blev beregnet skat svarende til et beløb på 717.560 kr. Den faktiske betaling af skattebeløbene fandt sted den 6. februar 2014, hvor-

for omkostningen ikke kan blive en del af korrektionsregnskabet for 2013, idet omkostningen er blevet betalt i 2014. Betalingen af skattebeløbene kan derfor undtagelsesvist blive en del af korrektionsregnskabet for 2014 i prisloftet for 2016, jf. Vandnyt af 5. august 2013. Omkostningen skal således indgå i det revisorpåtegnede reguleringsregnskab for 2014 som indsendes til prisloftet for 2016.

Selskabet har i mail af 10. oktober 2014 med bemærkninger til det udsendte endelige prisloft 2015 af 7. oktober 2014 bedt om, at indtægter og udgifter afholdt af koncernens to vandselskaber i medfør af sambeskatning bliver medtaget i samme prisloftsår.

En indtægt i medfør heraf i 2014 til Egedal Vandforsyning A/S skal indgå i korrektionen for overholdelsen af selskabets indtægtsramme i 2014 i prisloftet for 2016. Tilsvarende vil Egedal Spildevand A/S' betaling af skat – herunder betalingen af det beløb, der udgør den nævnte indtægt for søsterselskabet – også indgå i reguleringsregnskabet for 2014 i prisloftet for 2016. Der er således den ønskede overensstemmelse, idet vandselskabernes faktiske udgift og indtægt i medfør af sambeskatningen vil blive reguleret i samme prisloft i 2016.

At Egedal Vandforsynings indtægt efter det oplyste allerede indgår i selskabets prisloft for 2015, fordi den er indberettet som et budgetteret beløb på grundlag af dens registrering som mellemregningspost i 2013, giver ikke anledning til at ændre sekretariatets praksis for indberetning vedrørende vandselskabets reguleringsregnskab. Der skal i prisloftets reguleringsregnskab tages udgangspunkt i den faktiske betaling og tidspunktet for dens gennemførelse i det år reguleringen vedrører. Indregningen af den nævnte indtægt i Egedal Vandforsynings indtægtsramme i prisloft for 2015 er derfor annulleret i den udsendte korrektion af prisloftet af 6. november 2014.

Forsyningssekretariatet vil på den baggrund ikke fravige de gældende principper for indregning af de gennemførte betalinger i de to vandselskabers reguleringsregnskaber og kan derfor ikke imødekomme selskabets anmodning om at få indregnet spildevandselskabets skattebetaling i dets reguleringsregnskab for 2013 i prisloftet for i 2015.

Korrektionen i prisloftet for 2015 fremgår af bilag A, fane 8.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015

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

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015:

- Indsats mod oversvømmelse (radarprojektet): 170.000 kr.
- Skenkelsø og udløb: 115.000 kr.
- Medfinansiering af klimatilpasningsprojekt: 305.000 kr.

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2013 og 2014, at det indsendte materiale vedrørende indsats mod oversvømmelse i radarprojektet og reduktion af spildevandsudledning i Skenkelsø og udløb fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af nye miljømål.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2015 herfor.

Selskabets budgetterede driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekt behandles i afsnittet om tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2015.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål fremgår af bilag A, fane 9.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i prisloftet for 2015 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2013, og selskabets godkendte tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2013.

Korrektionen i prisloftet for 2015 fremgår af bilag A, fane 9.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2015

Selskaberne kan i medfør af medfinansieringsbekendtgørelsen (nr. 89 af 30. januar 2013) med efterfølgende ændring 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 nye klimatilpasningsprojekter i 2015. Der gives derfor ikke tillæg herfor.

Tidligere godkendte projekter

Forsyningssekretariatet har tidligere godkendt et eller flere medfinansieringsprojekter i selskabets prisloft. Forsyningssekretariatet finder i overensstemmelse hermed ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2015 herfor. Selskabets tillæg i prisloftet for 2015 for tidligere godkendte projekter fremgår af bilag A, fane 10.

Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2013

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

Det vil sige, at der i prisloftet for 2015 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets faktiske omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2013, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2013, og selskabets godkendte tillæg for budgetterede omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i prisloftet for 2013.

I selskabets prisloft for 2013 er der ikke givet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Der foretages derfor ikke nogen korrektion herfor i prisloftet for 2015.

Selskabet har i sit høringssvar anført, at det ønsker prisloftet for 2015 korrigeret for faktiske omkostninger til medfinansieringsprojekt vedrørende Stenløse Å afholdt i 2013. Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at det er en betingelse for efterregulering af budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, herunder medfinansieringsprojekter, at der er tale om tidligere indregnede forventede driftsomkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2. Dette betyder, at der skal være godkendt tillæg for de pågældende driftsomkostninger i det prisloftsår, som der ønskes foretaget en korrektion for. Idet der ikke er givet tillæg i prisloftet for 2013 er ikke grundlag for at foretage en korrektion for forskelle mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2015

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

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 2013

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, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Korrektionen i prisloftet for 2015 fremgår af bilag A, fane 11.

Historisk over- eller underdækning

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

I prislofterne for 2011 og 2012 er selskabets over- eller underdækning opgjort frem til og med 31. december 2010, hvorefter selskabet blev omfattet af prisloftreglerne.

En oversigt over den opgjorte over- eller underdækning fremgår af bilag A, fane 12. Der indregnes samme beløb i prisloftet for 2015 fra den opgjorte over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, som blev indregnet i prisloftet for 2014. Beløbet fremgår af opgørelsen i bilag A, fane 12.

Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme

Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2013

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

Prisloftet for 2015 korrigeres derfor for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen i prisloftet for 2013, jf. § 6⁴. Dette omfatter også en korrektion for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene i 2013.

Prisloftet for 2015 korrigeres derudover for eventuelt ikke opkrævede tillæg stammende fra korrektionen med indtægtsrammen i prisloftet i 2013. Det betyder, at hvis selskabet i prisloftet for 2013 fik et tillæg for overholdelsen af indtægtsrammen for 2011 og ikke har opkrævet tillægget i 2013, nedsættes prisloftet for 2015 med det ikke opkrævede tillæg.

Korrektionen i prisloftet for 2015 for selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2013 fremgår af bilag A, fane 13. Opgørelsen er baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2013 samt de indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2013.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2013 overstiger det samlede investeringstillæg for 2013 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres

⁴ Læs mere om § 6 og korrektionen her: [Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2015](#)

beløbet for ”ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i alt” i tabellen i bilag A, fane 13 til 0 kr. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra de i § 24, stk. 1, nævnte tillæg og indtægter.

Selskabet har i høringsvaret anmodet Forsyningssekretariatet om at oplyse, hvorledes den ekstraordinære effektiviseringsgevinst udregnes, når der tages hensyn til selskabets periodevise driftsomkostninger. Da selskabet ansøgning om periodevise driftsomkostninger endnu ikke er behandlet, er selskabet modtagne prisloft og derved oprindelige DOiPL gældende. Selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst er derved negativ for 2013 og indregnes som 0 i opgørelsen.

Som følge af, at selskabet har modtaget et tillæg for periodeviseomkostninger fra prisloft 2014 og frem, har selskabet oplyst Forsyningssekretariatet om, at selskabets faktiske driftsomkostninger for 2013 er opgjort på et forkert grundlag.

Selskabets faktiske driftsomkostninger i 2013 korrigeres dermed fra 26.637.332 kr. til **22.287.332 kr.** Som konsekvens af de lavere faktiske driftsomkostninger i 2013, har selskabet indhentet en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 371.007 kr. (22.658.339 kr. - 22.287.332 kr.).

En opgørelse over selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i bilag A, fane 13.

Det bemærkes, at hvis selskabet har opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst, skal denne skal være anvendt senest 4 år efter det år, hvor gevinsten er indhentet, jf. § 26, stk. 3 i prisloftbekendtgørelsen. Hvis effektiviseringsgevinsten ikke anvendes inden for de 4 år, vil den frafalde, som vist i opgørelsen i bilag A.

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/ Filip M. Sundram

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 2015 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 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 2013 for at få selskabets prisloft for 2015 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 2015.

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.