

Egå Vandværk a.m.b.a.
Att.: Bestyrelsen
Egå Havvej
8250 Egå

Den 3. oktober 2014
Sag nr. 14/04006

(herefter benævnt ”selskabet”)

Afgørelse om prisloft for 2015

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 prisfremskrives 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 18,26 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive 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 5. 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.

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.

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 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

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

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.

Høringssvar

Selskabet anfører i sit høringssvar af 19. august 2014, at Forsyningssekretariatet bør dokumentere, hvordan pristalskorrektionen på 0,08 pct. er beregnet.

Forsyningssekretariatet henviser til bilag 1 for en uddybning af beregning af pristalskorrektionen og de bagvedliggende data.²

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 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 2015 er på 0,44 procent. Kravet er gengivet i bilag A, fane 3.

Høringssvar

Selskabet anfører i sit høringssvar, at Forsyningssekretariatet bedes dokumentere, hvordan det generelle effektiviseringskrav på 0,44 pct. er beregnet.

Forsyningssekretariatet henviser til bilag 1 for en uddybning af beregningen af det generelle effektiviseringskrav og de bagvedliggende data.³

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 hjemmeside⁴, jf. § 27, stk. 2.

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

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

⁴ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

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 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 i sin indberetning angivet følgende særlige forhold, som er behandlet i det nedenstående:

- Transport af råvand
- Afblæsning af råvand

Transport af råvand

Selskabet oplyser i indberetningen, at det har årlige meromkostninger til ekstra arbejdskraft på 14.640 kr. og til elforbrug på 12.668 kr. i forbindelse med transport af råvand. Selskabet transporterer råvandet 2 km fra boringen til vandværket på grund af geologiske forhold. Selskabet har telefonisk den 2. juni 2014 oplyst, at det har indberettet den trykforøgerstation, der pumper råvandet, til benchmarking 2015.

Forsyningssekretariatet vurderer, at benchmarkingmodellen ikke tager tilstrækkelig højde for den ekstra arbejdskraft, der er forbundet med transporten af råvand på 2 km, idet selskabernes indberettede længde af råvandsledninger ikke indgår direkte i benchmarkingmodellen. Forsyningssekretariatet bemærker, at selskabet har indberettet den trykforøgerstation, som pumper råvandet. Dermed tages der højde for omkostningerne hertil på 12.668 kr. i benchmarkingmodellen.

På baggrund af ovenstående er det sekretariatets vurdering, at der er tale om et særligt forhold for selskabets meromkostninger til transport af råvand. Selskabets netvolumenmål øges derfor svarende til selskabets meromkostninger til arbejdskraft i forbindelse med transport af råvand på 14.640 kr.

Afblæsning af råvand

Selskabet oplyser i indberetningen, at det er nødsaget til at afblæse råvandet for svovlbriter. Hertil benytter selskabet en trykforøger, som er placeret på vandværket. Selskabet har i forbindelse med prisloftet for 2014 telefonisk oplyst, at pumpen ikke bidrager til trykforøgelse i ledningsnettet, da trykket i ledningsnettet opnås via gravitation. Det er den 2. juni 2014 telefonisk bekræftet, at der ikke er nogen ændringer ved ansøgningen om det særlige forhold i år.

Selskabet angiver i indberetningen, at det har årlige meromkostninger til ekstra arbejdskraft på 36.600 kr. og til elforbrug på 44.797 kr. Derudover

oplyser selskabet, at det har et nød anlæg, hvor der er installeret 1-2 trykforøgere. Dette nød anlæg benyttes ikke konstant.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at afblæsning af råvand for svovlbrinte er en normalt forekommende aktivitet på de danske vandværker, jf. <http://www.vandetsvej.dk/Normal-vandbehandling-198.aspx>.

Det bemærkes derudover, at der i benchmarkingmodellen tages højde for omkostninger til trykforøgerstationer placeret på vandværket, som ikke bidrager trykket i ledningsnettet, i costdriveren *vandværk*.

Forsyningssekretariatet bemærker videre, at selskabet til brug for benchmarking 2015 har indberettet 2 trykforøgerstationer. Dermed har selskabet selv taget højde for den ekstra trykforøgerstation i år, jf. telefonsamtale af den 2. juni 2014.

Forsyningssekretariatet vurderer derfor, at benchmarkingmodellen tager tilstrækkeligt højde for omkostningerne til afblæsning af råvand, hvorfor forholdet ikke vurderes at være særligt for selskabet. Der er derfor ikke grundlag for at øge selskabets netvolumenmål med det ansøgte beløb.

Samlet vurdering af særlige forhold

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets ansøgninger om særlige forhold. På baggrund af ovenstående er selskabets netvolumenmål øget med 14.640 kr.

Høringssvar

Selskabet anfører i sit høringssvar, at afblæsningen af vand ikke er så almindelig, idet der skal indhentes en tilladelse for at udføre denne behandling. Selskabet skriver endvidere, at Egå Vandværk ikke kan benchmarkes mod andre vandværker, som ikke foretager en afblæsning. Selskabet beder Forsyningssekretariatet redegøre for, hvordan benchmarkingmodellen tager højde for omkostningen som følge af afblæsning af råvand.

Forsyningssekretariatet bemærker indledningsvis, at benchmarkingmodellen tager højde for tre forskellige typer af vandbehandling, og at selskabet har indberettet til type 3. Type 3 dækker over vandbehandling i form af sandfiltrering, beluftning/afblæsning af råvandet samt eksempelvis kulfiltrering.

Idet selskabet indberetter til type 3, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet bliver fuldt ud kompenseret for sine aktiviteter i benchmarkingmodellen. På den baggrund er der ikke grundlag for at tildele selskabet et tillæg som følge af et særligt forhold. Derudover bemærker sekretariatet, at konstruktionen af netvolumenmålet netop gør det

muligt at sammenligne forskellige selskaber, jf. hovedpapiret til benchmarkingmodellen.⁵

Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere i forhold til beregningen af de individuelle effektiviseringspotentialer. Analysen viser, at der kan være estimeret for høje effektiviseringspotentialer for selskaber med en særlig sammensætning af costdrivere. Dette kan skyldes en eventuel skæv allokering af selskabernes omkostninger på costdriverne. Såfremt selskabet har fået estimeret et effektiviseringspotentiale, og det samtidig har en særlig sammensætning af costdriverne, vil effektiviseringspotentialet derfor blive reduceret. En beskrivelse af analysen samt resultaterne heraf kan ses i bilag 1⁶.

Udsving på signifikante costdrivere

Selskabets sammensætning af costdrivere har givet anledning til en reduktion i selskabets individuelle effektiviseringspotentialer, jf. bilag 2⁷ og bilag A, fane 3.

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 2. 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.

Høringssvar

Selskabet anfører i sit høringssvar, at det ”rå effektiviseringspotentiale” udgør 1.026.227 kr. svarende til 52 pct. af selskabets driftsomkostninger, og at det ikke kan være rigtigt, at man anvender en model, der giver så skæv en beregning.

Selskabet skriver desuden, at det er nødvendigt, at selskaberne har det samme udgangspunkt ved indberetningen til benchmarkingmodellen for at sikre en korrekt sammenligning. Selskabet anfører endvidere, at det har en lang tradition for at udgiftsføre vandmålere som en driftsomkostning og ikke en investering, og at dette medfører en urimelig skævvridning, når selskabet sammenlignes med andre selskaber, som aktiverer omkostninger til vandmålere.

⁵ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2013/Resultatorienteret-benchmarking-2013>

⁶ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

⁷ <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2015>

Forsyningssekretariatet bemærker indledningsvis, at selskabets ”rå effektiviseringspotentiale” svarer til 43 pct. af selskabets driftsomkostninger i prisloftet, og ikke 52 pct. Derudover bør selskabet tage udgangspunkt i ”effektiviseringspotentialet med forsigtighedshensyn og særlige forhold”, som udgør 458.760 kr., svarende til 27 pct. af driftsomkostningerne i prisloftet. Det er netop dette potentiale, som ligger til grund for beregningen af selskabets individuelle effektiviseringskrav. Forsyningssekretariatet ser ingen grund til at ændre på det individuelle krav på 84.269 kr., hvorfor det fastholdes.

Forsyningssekretariatet erklærer sig enig i selskabets bemærkning om nødvendigheden af, at selskaberne indberetter på et ens grundlag. Med hensyn til selskabets valg af regnskabspraksis ift. at udgiftsføre vandmålere som en driftsomkostning, bemærker sekretariatet, at dette er selskabets eget valg. Selskabet ”straffer sig selv” på trods af, at det er korrekt at indberette omkostningen til køb af vandmålere som en investering.

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 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.

Forsyningssekretariatet har, på baggrund af selskabets høringsvar, rettet en fejl i selskabets opgørelse af investeringer. Fejlen skyldes at selska-

bets afskrivninger fra det korrigerede prisloft for 2014 ikke var indregnet korrekt.

Ydermere har selskabet anmodet om en opgørelse af egne indberettede investeringer fra 2010 og frem. Her henviser Forsyningssekretariatet til selskabets tidligere modtagne afgørelser samt vedhæftede Bilag B.

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 revisor-erklæring af 1. maj 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.

Selskabet har udbedt sig dokumentation af udregningen af korrektionen for planlagte investeringer. Dokumentation for de anvendte beløb for selskabets indberettede planlagte investeringer, findes i selskabets afgørelser fra 2013 og 2014. Forsyningssekretariatet bemærker at beregningen kan udredes som følger:

Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2013 på i alt 174.514 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2014 b et tillæg for planlagte investeringer i 2013 på i alt 52.538 kr.

Det fremgår af bilag A fane 5, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2013 er på 52.725 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -121.602 kr. (52.725 kr. – 174.514 kr. + 52.725 kr. – 58.725 kr.). Selskabet kan se formlen i celle C10 i fanen.

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.
- Ejendomsskatter: 10.200 kr.
- Vandsamarbejde etableret i medfør af § 48 i vandforsyningsloven: 36.000 kr.

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

Selskabet har indberettet at have budgetterede omkostninger til vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48. Vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48 er betinget af, at der foreligger et påbud fra Miljøministeriet om samarbejde om vandforsyningen. Det er i forbindelse med fastsættelse af prisloft 2012 i mail af 6. juli 2011 oplyst, at der er tale om en frivillig aftale. Forsyningssekretariatet lægger derfor til grund, at der ikke foreligger et sådant påbud. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Selskabet har i sit høringssvar gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på, at selskabet har modtaget en opgørelse over restskat for indkomståret 2010 på i alt 116.121 kr. Restskatten kan dog ikke indgå i prisloftet for 2015, idet selskabet pr. mail af den 26. august 2014 har oplyst Forsyningssekretariatet, at restskatten forfalder i 2014, hvorfor restskatten så-

ledes skal indgå i reguleringsregnskabet for 2014 i prisloftet for 2016. Selskabet skal derfor indberette dette til prisloftet for 2016.

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

Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2015

Afgiften for ledningsført vand er ligeledes en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften opkræves i henhold til reglerne herom i lovbekendtgørelse nr. 962 af 27. juni 2013. Den betales til statskassen og udgør 6,53 kr. pr. m³ ledningsført vand i 2015 (inkl. et bidrag til drikkevandsbeskyttelse).

Tillægget for afgiften for ledningsført vand 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: 17.200 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 30.000 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.

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:

- Bidrag til Vandplanudvalg: 125.000 kr.

Selskabet har tidligere ansøgt om tillæg for de anførte omkostninger i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2011, 2012 og 2014. Selskabet har som dokumentation fremsendt en kopi af fakturaen for bidraget. Der er ifølge det oplyste tale om et miljømål.

Der er efter det oplyste tale om et frivilligt vandsamarbejde mellem vandværkerne i Århus Kommune. Århus Kommune har således efter det oplyste ikke besluttet, at selskabet skal deltage i Vandplanudvalget.

Det følger af § 4, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at det er en betingelse for indregning af tillæg i prisloftet, at miljømålet er besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen. Det følger videre af Naturstyrelsens vejledning til bekendtgørelsen, at dokumentationen skal indberettes til Forsyningssekretariatet i forbindelse med indberetning til prisloftet.

Forsyningssekretariatet har i forbindelse med behandlingen af prisloftet for 2014 gjort selskabet opmærksom på bekendtgørelsens § 5, der omhandler hvorledes en beslutning som nævnt i § 4, stk. 1, kan være fastsat.

Idet der fortsat ikke er indsendt dokumentation for målets fastsættelse, er der efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Det bemærkes i øvrigt, at det i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2011 og 2012 fremgik af det indsendte materiale, at selskabet har afholdt omkostninger til Vandplanudvalget allerede i basisperioden 2003-2005. Det fandtes her ikke at være begrundet eller dokumenteret, at der var tale om et fornyet miljømål med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet. Forsyningssekretariatet finder ud fra de foreliggende oplysninger ej heller, at selskabet i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2015 har dokumenteret, at de indberettede driftsomkostninger medgår til opfyldelsen af et fornyet miljømål.

Selskabet har i sit høringssvar uddybet, at selskabet har været med i vandplanudvalget i Århus Kommune fra starten, hvilket betyder, at selskabet er forpligtet til at deltage i de aktiviteter, der arbejdes med i udvalget, herunder grundvandsbeskyttelse i hele kommunen. Selskabet henviser i den forbindelse til det af Århus Vand A/S indsendte materiale.

Videre oplyser selskabet i mail af 4. september 2014, at indholdet i vandforsyningsplanen er gældende for alle vandværker i Århus Kommune. Af vandforsyningsplanen fremgår det blandt andet, at der skal arbejdes med at beskytte grundvandet, og at der for vandplanudvalget er udarbej-

det overordnede vurderinger af de grundvandsdannede oplande, herunder en sårbarhedsvurdering.

Endelig oplyser selskabet i mailen, at selskabets meromkostninger i forbindelse med vandplanudvalgets nye aktiviteter om grundvandsbeskyttelse udgør 85.000 kr.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der er tale om et miljømål, der er fastsat af Århus Kommune. Videre er det Forsyningssekretariatets vurdering, at meromkostningerne på 85.000 kr., der vedrører de nye aktiviteter i vandplanudvalget, kan indregnes i prisloftet.

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.

I selskabets prisloft for 2013 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 2015.

Selskabet har i reguleringsregnskabet anført, at det ønsker prisloftet for 2015 korrigeret for faktiske omkostninger til Vandplanudvalg afholdt i 2013. 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 prisloftår, som der ønskes foretaget en korrektion for.

Der er derfor ikke anledning til at foretage en korrektion for forskelle mellem budgetterede og faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

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 10.

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 10.

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 11. 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 11.

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. § 6⁸. 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.

⁸ Læs mere om § 6 og korrektionen her: [Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2015](#)

Korrektionen i prisloftet for 2015 for selskabets overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2013 fremgår af bilag A, fane 12. 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 beløbet for *"ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i alt"* i tabellen i bilag A, fane 12 til 0 kr. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra de i § 24, stk. 1, nævnte tillæg og indtægter.

Forsyningssekretariatet har gennemgået og kontrolberegnet en række selskabers opgørelser af den ekstraordinære effektiviseringsgevinst. I den forbindelse er Forsyningssekretariatet blevet opmærksom på, at selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst ikke er opgjort korrekt. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg i henhold til prisloftsbekendtgørelsens § 8 stk. 5. Dette tillæg skal ikke indgå i de driftsomkostninger i prisloftet, som anvendes i beregningen af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster. Det skyldes, at tillægget blev givet for at dække omkostninger i driften, mens ekstraordinære effektiviseringsgevinster ikke kan anvendes i driften.

Selskabet blev kontaktet herom i mail af 16. september 2014. Selskabet har ikke givet nogle bemærkninger hertil. Selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst er blevet korrigeret i henhold til den nye opgørelse. Selskabets anvendelse af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster er endvidere blevet korrigeret, da selskabet ikke kan anvende mere, end der er opnået.

En opgørelse over selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i bilag A, fane 12.

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.