

Vand Ballerup A/S
Att.: Klaus Ole Møgelvang
Ågerupvej 84-86
2750 Ballerup

Den 3. oktober 2014
Sag nr. 14/04375

(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 17,29 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 15. 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.

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.

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 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 henviser til sit høringssvar til udkast til prisloft for 2014 samt afgørelsen for prisloft for 2014 for en redegørelse for deres særlige forhold. Derudover har selskabet vedlagt et notat for en uddybning af deres særlige forhold om mange sprinkleranlæg. Selskabet har angivet følgende særlige forhold, som er behandlet nedenfor.

- Begrænset indvindingsstruktur
- Stort antal sprinkleranlæg
- Beliggenhed i hovedstadsområdet

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

Begrænset indvindingsstruktur

Selskabet har i indberetningen samt i mail af 15. juli 2014 redegjort for meromkostningerne i forbindelse med begrænset indvindingsstruktur. Meromkostningerne udgør ifølge selskabet 1.170.144 kr. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at der er tale om samme særlige forhold som blev godkendt i forbindelse prisloftet for 2014. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at forholdet fortsat er særligt, og at selskabets netvolumenmål skal forøges med 1.170.144 kr.

Stort antal af sprinklerstik

Selskabet har i indberetningen søgt om særligt forhold for at have flere, store sprinkleranlæg end tilsvarende forsyninger. Selskabet oplyser dog i mail af 15. juli 2014, at fordelingen af ledningerne i by- og cityzone nu er korrekt, hvorfor netvolumen for ledninger også svarer til, at selskabet har et stort antal sprinklerstik. Selskabet søger derfor ikke længere om et særligt forhold for et stort antal af sprinklerstik.

Beliggenhed i hovedstadsområdet

Selskabet angiver i indberetningen, at det er væsentligt dyrere for selskabet at grave i forbindelse med ledningsbrud. Selskabet angiver derfor, at der bør gives et regionstillæg som særligt forhold.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der tages højde for fordyrende graveforhold i hovedstadsområdet gennem tæthedskorrektionen og cityzone inddelingen af ledninger. Selskabet får gennem tæthedskorrektionen forøget deres netvolumenmål med 3.315.999 kr., hvorfor der allerede er taget højde for fordyrende graveforhold for selskabet.

Forsyningssekretariatet bemærker yderligere, at prisniveauet i en given region ikke er et særligt forhold, idet selskaberne selv har mulighed for at påvirke de samlede omkostninger. Selskaberne kan for eksempel vælge at bruge mere kapital og/eller teknologi, der kræver mindre arbejdskraft. Dermed øges medarbejdernes produktivitet. Selskaber, der betaler en højere timeløn til sine medarbejdere, kan derfor have et lavt forbrug af arbejdskraft og dermed lavere samlede lønomkostninger end tilsvarende selskaber med en lavere timeløn.

På baggrund af ovenstående vurderer Forsyningssekretariatet, at der ikke er tale om et særligt forhold.

Samlet vurdering af særlige forhold

På baggrund af ovenstående er selskabets netvolumenmål forøget med 1.170.144 kr.

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 1³.

Ingen udsving på signifikante costdrivere

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en reduktion i selskabets individuelle effektiviseringspotentiale, jf. bilag 2⁴ 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.

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.

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

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

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.

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 10. 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: 35.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 1.459.000 kr.
- Ejendomsskatter: 160.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 7.800.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet, tjenestemandspensioner og ejendomsskatter kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, godkendes som 1:1 omkostninger. Betalingen forventes i 2015 at udgøre 33.000 kr., hvorfor dette beløb er indregnet i tillægget.

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. Selskabet har tidligere oplyst, at det drejer sig om vand købt af HOFOR Vand København A/S, hvorfor dette bliver lagt til grund.

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 700.000 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 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 lovebekendtgørelse 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: 94.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 60.000 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:

- DDS/bactiquant: 250.000 kr.
- Supplerende vandprøver: 50.000 kr.

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2013 og 2014, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af et nye miljø- og servicemål.

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

Selskabet har videre i sit høringssvar af 29. august 2014 indberettet yderligere budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015:

- Reduktion af vandtab: 78.000 kr.
- SMS-ordning: 65.600 kr.
- DDS/ledelsessystem: 90.000 kr.
- Miljøcertificering: 90.000 kr.
- Arbejdsmiljøcertificering: ? kr.

Reduktion af vandtab

Målet er efter det oplyste fastsat af Ballerup Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt kommunens vandforsyningsplan for 2002-2010.

Det fremgår af det indsendte, at Ballerup Kommune har fastsat et mål om, at unødvendigt vandforbrug- og spild skal reduceres. Kommunen har således besluttet et mål om, at ledningstabet uden væsentlige driftsforstyrrelser, provokerede brud mv., er maksimalt 4 % af den samlede mængde vand, der udpumper i en aflæsningsperiode.

For at kunne optimere selskabets søgen efter utætheder i ledningssystemet skal der ifølge planen etableres et system af målerbrønde, så vandstrømmene ud og ind af sektioner kan overvåges og afsløre eventuelle brud. De indberettede omkostninger omfatter derfor datatransmission, overvågning, analyser og vedligeholdelse.

Det fremgår af § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Efter Forsyningssekretariatets vurdering kan omkostninger til den indberettede aktivitet anses som driftsomkostninger til opnåelse af et miljømål, forudsat at de nødvendige betingelser er opfyldt.

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

SMS-ordning

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt brev af 17. september 2014 med bekræftelse fra bestyrelsesformand Ole Nielsen om, at bestyrelsen har vedtaget et mål om SMS-service.

Det fremgår af det indsendte, at SMS-ordningen skal medføre, at selskabets kunder bliver varslet om planlagte afbrydelser af vandforsyningen, akutte afbrydelser ved ledningsbrud eller ved beredskabsmeddelelser.

Det fremgår af § 3, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at servicemål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter, der giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller en samfundsmæssig gevinst.

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

DDS/ledelsessystem

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt dets strategiplan for 2013-2016.

Selskabet oplyser, at det er blevet certificeret efter ISO 22000/DDS, og at det ønsker tillæg for de driftsomkostninger, der er til løbende drift af DDS-systemet, så det opfylder kravene i standarden. Derudover er der også driftsomkostninger til recertificeringaudit.

Bekendtgørelse nr. 132 af 8. februar 2013 om kvalitetssikring på almene vandforsyningsanlæg omhandler reglerne for indførelse af kvalitetssikring på almene vandforsyningsanlæg ved en ledelsesmæssig ramme, der sikrer systematiske arbejdsrutiner med henblik på at forebygge forurening af drikkevandet. Naturstyrelsen har udtalt, at kvalitetssikring, der vedrører opfyldelsen af kravene i bekendtgørelsen, nu anses for at være et statsligt fastsat miljømål, idet der er tale om særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, jf. § bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål.

Forsyningssekretariatet antager, at det indberettede ledelsessystem ligger inden for bekendtgørelsens rammer, hvorfor målet er dokumenteret med henvisning til bekendtgørelsen om kvalitetssikring.

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

Miljøcertificering

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt dets strategiplan for 2013-2016 og redegørelse i brev af 15. september 2014.

Selskabet har oplyst, at det er certificeret efter EMAS miljøledelsessystem og ønsker tillæg for omkostningerne til den løbende drift heraf.

Det fremgår af det indsendte, at selskabets bestyrelse med certificeringen efter dette system ønsker, at selskabets miljø er sat i system, og at selskabet hvert år får systemet gennemgået af en ekstern auditor. EMAS er den europæiske miljøledelsesordning, og selskabet har videre fremsendt links til hjemmeside med beskrivelse af systemet.

Af hjemmesiden fremgår, at EMAS er et system, hvor der arbejdes løbende på at reducere de direkte miljøpåvirkninger i form af energi- og ressourceforbrug, affaldsproduktion og emissioner.

Det fremgår af § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Det følger af eksempellisten i Naturstyrelsens bilag 1 til vejledning til bekendtgørelsen, at miljøledelse er en aktivitet til opfyldelse af et mål om kvalitetssikring til gavn for miljøet.

Naturstyrelsen har udtalt, at kvalitetssikring, der vedrører opfyldelsen af kravene i bekendtgørelse nr. 132 af 8. februar 2013 om kvalitetssikring på almene vandforsyningsanlæg anses for at være et statsligt fastsat miljømål, idet der er tale om særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, jf. § bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål.

Forsyningssekretariatet antager, at det indberettede ledelsessystem ligger inden for bekendtgørelsens rammer, hvorfor målet er dokumenteret med henvisning til bekendtgørelsen om kvalitetssikring.

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

Arbejdsmiljøcertificering

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt dets strategiplan for 2013-2016 og redegørelse i brev af 15. september 2014.

Selskabet har oplyst, at det er certificeret efter OHSAS arbejdsmiljøledelsessystem og ønsker tillæg for omkostningerne til den løbende drift heraf.

Det fremgår af det indsendte, at selskabets bestyrelse med certificeringen efter dette system ønsker, at selskabets arbejdsmiljø er sat i system, og at selskabet hvert år får systemet gennemgået af en ekstern auditor. OHSAS er et ledelsessystem på arbejdsmiljøområdet, og selskabet har fremsendt links til hjemmeside med beskrivelse af systemet.

Af hjemmesiden fremgår, at en OHSAS certificering beviser, at selskabets ledelsessystem understøtter arbejdet for sundhed og sikkerhed for medarbejderne, og dermed et godt arbejdsmiljø.

Det fremgår af § 2, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

Idet de ansøgte aktiviteter har til formål at forbedre arbejdsmiljøet på selskabets arbejdsplads, kan de ikke anses for særlige aktiviteter, der medgår til forbedring af miljøet. Der er dermed efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at give tillæg for aktiviteterne som et miljømål. Det bemærkes i den forbindelse, at arbejdsmiljøledelse heller ikke er angivet i Naturstyrelsen eksempelliste på samme måde som miljøcertificering er, jf. afsnittet ovenfor.

Idet de ansøgte aktiviteter alene har til hensigt at forbedre arbejdsmiljøet over for selskabets medarbejdere, vurderer Forsyningssekretariatet heller ikke, at der er grundlag for at tildele tillæg for aktiviteterne som et servicemål. Det skyldes, at der ikke er tale om gennemførelse af særlige aktiviteter, der giver en udvidet service til gavn for forbrugerne eller en samfundsmæssig gevinst.

Der er på baggrund af ovenstående ikke grundlag for at tildele tillæg for det ansøgte mål.

Samlet tillæg

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/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. § 6⁵. 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 12. Opgørelsen er baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2013 samt de indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2013.

⁵ Læs mere om § 6 og korrektionen her: [Forsyningssekretariatets vejledning om prisloft 2015](#)

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.

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.