

Fredericia Spildevand A/S  
Att.: Claus Christoffersen  
Røde Banke 17  
7000 Fredericia

Den 10. december 2013  
Sag nr. 13/04571

## Afgørelse om prisloft for 2014

### Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet fastsætter en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m<sup>3</sup>-pris.

Prisloftet for 2014 fastsættes med udgangspunkt i selskabets almindelige driftsomkostninger, som beregnet i prisloftet for 2013, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

Herudover korrigeres prisloftet blandt andet for forskelle mellem selskabets faktiske indtægter i 2012 og den indtægtsramme, som selskabet fik fastsat i prisloftet for 2012.

### Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Fredericia Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 26,14 kr. pr. m<sup>3</sup>.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

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

### **KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN**

Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby

Tlf. 4171 5000  
Fax 4171 5100  
CVR-nr. 10 29 48 19  
vand@kfst.dk  
www.kfst.dk

### **FORSYNINGSEKRETARIATET**

Forsyningssekretariatet  
er en del af Konkurrence-  
og Forbrugerstyrelsen.

## Sagsfremstilling

Fredericia Spildevand A/S er et kommunalt ejet forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Selskabet er derfor i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle selskabet senest den 15. april 2013 indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2014, jf. § 18, stk. 1.

Udkastet til afgørelsen blev oprindeligt sendt i høring den 30. august 2013 med to ugers høringsfrist.

Den 19. september 2013 afsagde Konkurrenceankenævnet kendelse i 8 principielle prøvesager vedrørende de korrigerede prislofter for 2012 og prislofterne for 2013. På baggrund heraf har Forsyningssekretariatet truffet korrigerede afgørelser om prislofterne for 2012 og 2013, hvilket har betydning for selskabets prisloft for 2014. Selskabet modtager derfor udkastet til prisloftet for 2014 i høring på ny.

I det omfang selskabet har indsendt høringssvar til det tidligere fremsendte udkast til afgørelsen om prisloftet for 2014, har Forsyningssekretariatet i det korrigerede udkast foretaget en vurdering af selskabets bemærkninger heri.

Selskabets korrigerede udkast til afgørelsen blev sendt i ny høring den 15. november 2013 med to ugers høringsfrist.

Selskabet har ikke afgivet høringssvar, og Forsyningssekretariatet har således truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

Eventuelle 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 2014.

Selskabets prisloft for 2014 er beregnet i følgende tabel:

<b>Driftsomkostninger</b>			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	53.633.091 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	804.496 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-2.027.814 kr.		
Driftsomkostninger i alt	52.409.773 kr.	52.409.773	kr.
<b>Investeringer</b>			
Tillæg for historiske investeringer	57.052.730 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	4.323.678 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	942.820 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	1.725.000 kr.		
Investeringstillæg i alt*	64.044.228 kr.	64.044.228	kr.
<b>Øvrige omkostninger mv.</b>			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	3.003.000 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	185.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	14.200 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	0 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	1.646.390 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	-130.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-532.072 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	4.186.518 kr.	4.186.518	kr.
<b>Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme</b>			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	-2.670.224 kr.	-2.670.224	kr.
<b>Samlede prisloft</b>			
Indtægtsramme i 2014		117.970.295	kr.
Debiteret vandmængde 2012		4.513.376	m <sup>3</sup>
Prisloft 2014		26,14	kr. pr. m <sup>3</sup>

\*Bemærk, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2012 - som foretages i dette prisloft for 2014 - kan opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2014. Hvis dette er tilfældet, vil det fremgå af afsnittet "Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012" nedenfor.

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Selskabet gøres opmærksom på bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, hvor det fremgår, at selskabet alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer og supplerende investeringstillæg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12:

- til finansiering af udgifter til tillægsberettigede investeringer,
- til køb af grunde,
- til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf, samt
- til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Herudover kan likviditeten fra tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster jf. § 26 stk. 2, ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes:

- til køb af grunde,
- til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift, og reetablering som følge heraf, samt
- til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

## Driftsomkostninger

### Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes de almindelige driftsomkostninger i prisloftet for 2014 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2013 korrigeret for effektiviseringskrav.

Da driftsomkostningerne ikke kan fastsættes lavere end de effektive driftsomkostninger som følger af beregningerne i benchmarkingen, kan selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2013 være forhøjet på baggrund heraf. Herudover kan driftsomkostningerne være forhøjet på baggrund af ansøgninger herom fra selskabet.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet for 2013 opgøres således til:

<b>Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013</b>	
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012	54.671.857 kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	1.694.828 kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0 kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-2.733.593 kr.
<b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013</b>	<b>53.633.091 kr.</b>

### Bortfald af væsentlige omkostninger

Udgangspunktet for prisloftet for 2014 skal ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for væsentlige omkostninger, som selskaberne

har haft i perioden 2003-2005, men som er bortfaldet eller forventes at bortfalde inden 2014.

Selskabet har ikke indberettet væsentlige omkostninger, som er bortfaldet inden 2014.

### Korrektion for prisudvikling

De korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 korrigeres for prisudviklingen fra 2013 til 2014, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Korrektionen for prisudviklingen sker, efter der er foretaget en eventuel korrektion for et bortfald af væsentlige omkostninger fra perioden 2003-2005, som beskrevet i det foregående afsnit.

Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 1:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

I beregningen til brug for prisloftet for 2014 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2011 til ultimo 2012, som er det senest tilgængelige kalenderår.

Prisudviklingen fra 2013 til 2014 kan på den baggrund opgøres til 1,5 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 skal ganges med 1,015 for at få driftsomkostningerne i 2014-priser.

### Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2011	ultimo 2012
BYG 6: Jordarbejde mv. (35 pct.)	100,0	100,7
BYG 6: Asfaltarbejde (15 pct.)	100,0	100,1
BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger (30 pct.)	100,0	102,4
PRIS 11: Andre maskiner og apparater (20 pct.)	100,0	102,7
<b>Vægtet indeks</b>	<b>100,0</b>	<b>101,5</b>
<b>(0,35*100,7+0,15*100,1+0,3*102,4+0,2*102,7)</b>		

*Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater" under gruppe 84).*

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 804.496 kr., svarende til 1,5 pct. af 53.633.091 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 54.437.588 kr. (1,015\*53.633.091 kr.).

**Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen**

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 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.

De effektive driftsomkostninger for selskabet udgør 39.107.464 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

**Korrektion for generelt effektiviseringskrav**

For at sikre at hvert vandselskab løbende øger sin effektivitet i takt med, at produktiviteten og effektiviteten øges i andre erhverv, skal selskabet leve op til et generelt effektiviseringskrav. Det fremgår således af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at prisloftet korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på den generelle produktivitetens udvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

Produktivitetens udviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2014 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetens udviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

I prisloftet for 2014 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivitetens udviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivitetens udvikling fremgår af nedenstående tabel.

### Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitsudvikling

År	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Dansk erhvervsliv (70 %)	-1,2	-0,6	1,0	1,6	0,8	1,1	-0,5	-2,9	-4,6	3,3	
Bygge og anlæg (30 %)	-	10,1	0,1	5,2	-2,1	-1,4	0,3	-5,5	2,0	-0,7	-4,7
Vægtet udvikling	-3,9	-0,4	2,3	0,5	0,1	0,9	-2,0	-1,4	-3,4	0,9	
<b>10-års gennemsnit</b>										<b>-0,65</b>	

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4. Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" for årene 2001-2010.

Den gennemsnitlige produktivitsudvikling bliver således -0,65 pct. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at udgangspunktet for prisloftet skal korrigeres med fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Da den gennemsnitlige produktivitsudvikling er negativ, kan der ikke foretages et fradrag af et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2014.

#### Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Det individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af de resultater, der fremkommer i Forsyningssekretariatets resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 15, stk. 1.

Det er Forsyningssekretariatet, der fastsætter grundlaget for den resultatorienterede benchmarking, jf. prisloftbekendtgørelsens § 27, stk. 2. Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.<sup>1</sup>

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

I det følgende gennemgås først selskabets angivelser af *særlige forhold*. Derefter gennemgås, hvorvidt selskabets *sammensætning af costdrivere* har betydning for selskabets effektiviseringspotentiale. Og endelig er der en *samlet vurdering*, hvoraf det fremgår, hvilke elementer der har haft betydning for opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale.

<sup>1</sup> Se <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

### Særlige forhold

Selskabet har angivet følgende særlige forhold, som er behandlet i det nedenstående:

- Biogasanlæg
- Tæthedskorrektion

#### *Biogasanlæg*

Forsyningssekretariatet udsendte en mail den 6. august og den 20. august 2013 til alle spildevandsselskaber, hvor Forsyningssekretariatet gjorde opmærksom på, at spildevandsselskaber med biogasanlæg kan have særlige forhold i forbindelse med deres slambehandling.

Forsyningssekretariatet er blevet opmærksomt på, at selskaber med biogasanlæg eller andre anlæg, som reducerer tørstofmængde i løbet af slambehandling, kan have fordyrende forhold, der ikke tages tilstrækkelig højde for i benchmarkingmodellen. For at tage hensyn til eventuelt fordyrende forhold for disse selskaber, har Forsyningssekretariatet vurderet, at der kan gives et tillæg til netvolumenmålet svarende til den meromkostning, som biogasanlæg mv. medfører.

Meromkostningen opgøres ved at trække eventuelle besparelser forbundet med at drive biogasanlægget fra selskabets totale omkostninger til driften heraf. Besparelserne kan opstå ved, at den biogas, som produceres i biogasanlægget, benyttes andre steder i produktionen.

Selskabet har i mail den 9. august 2013 oplyst, at biogasanlægget i 2012 medførte en meromkostning på 3.817.634 kr.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af ovenstående forhøjet selskabets netvolumenmål med 3.817.634 kr.

#### *Tæthedskorrektion*

Selskabet har indsendt oplysninger vedrørende tæthedskorrektion i mail af 18. september 2013

I benchmarkingmodellen tages der hensyn til, at selskaberne kan være beliggende i tætte områder med en kompleks infrastruktur, hvilket der er opgjort et tæthedsmål for, jf. bilag 3 til Resultatorienteret Benchmarking 2014<sup>2</sup>. Tæthedsmålet er antal målere per meter spildevandsledning.

Tæthedsmålet benyttes i beregningen af det tæthedskorrigerede netvolumenmål, hvorfor det har en betydning for benchmarkingen af selskaberne, jf. bilag 4 til Hovedpapiret for benchmarking 2013<sup>3</sup>. Tæthedskorrek-

<sup>2</sup> <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2014>

<sup>3</sup> <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Benchmarking/Benchmarking-2013/Resultatorienteret-benchmarking-2013>



tionen forøger selskabets netvolumenmål, hvilket kan reducere effektiviseringspotentialet.

Forsyningssekretariatet er blevet gjort opmærksomt på, at det anvendte tæthedsmål for nogle selskaber kan være opgjort forkert. Det skyldes, at nogle selskaber har separatkloakeret dele af eller hele ledningsnettet. I de tilfælde bliver tæthedsmålet opgjort for lavt, idet regnvandsledningerne indgår i tæthedsmålet.

For at rette op på eventuelle fejl i selskabernes tæthedsmål, har Forsyningssekretariatet i mail af 16. september 2013 opfordret selskaberne til at gøre opmærksom på, om de har separatkloakeret ledningsnettet.

Selskabet har indsendt oplysninger om, hvor mange kilometer regnvandsledninger, selskabet har.

For at tage højde for regnvandsledninger i beregningen af det tætheds-korrigerede netvolumenmål, giver Forsyningssekretariatet selskabet et tillæg for *særlige forhold*. Tillægget tager udgangspunkt i forskellen mellem selskabets gamle tæthedsmål og selskabets nye tæthedsmål. Tillægget opgøres på følgende måde:

- Det nye tæthedsmål beregnes ud fra de indsendte oplysninger.
- Dernæst findes den relative forskel mellem det oprindelige og det nye tæthedsmål.
- Dette tal ganges med den absolutte forskel mellem netvolumenmålet og det tætheds-korrigerede netvolumenmål. Resultatet udgør tillægget for det særlige forhold.

Nedenfor er selve beregningen af tillægget vist på ligningsform:

Tillæg = ((Nyt tæthedsmål – oprindeligt tæthedsmål)/oprindeligt tæthedsmål)\*(tætheds-korrigeret netvolumenmål – netvolumenmål)

Selskabets tillæg udgør på den baggrund 505.398 kr.

#### *Samlet vurdering af særlige forhold*

Selskabets angivelse af særlige forhold vedrørende *Biogasanlæg* samt selskabets indberetning vedrørende *tætheds-korrektion* har medført, at selskabets netvolumenmål er blevet forøget med i alt 4.323.032 kr.

#### Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har gennemført en analyse af betydningen af selskabernes sammensætning af costdrivere for at kunne tage højde for en eventuel skæv allokering af omkostningerne.

Analysen omfatter en vurdering af, om selskabet har en forholdsvis stor andel af netvolumenmålet fra enkelte costdrivere. Yderligere indeholder analysen en undersøgelse af sammenhængen imellem effektiviseringspotentialet og størrelsen af netvolumenbidrag fra enkelte costdrivere.

Analysen peger på, at selskaber, som har en samlet stor afvigelse på costdriverne: *ledninger, kunder og regnvandsbassiner*, har en tendens til at have et højere effektiviseringspotentiale. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor reduceret effektiviseringspotentialet for de pågældende selskaber, jf. papiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2014 (modellen)*.

Selskabet kan se en oversigt over selskabernes sammensætning af costdrivere i bilag 9 til modellen.

#### *Ingen udsving på costdriverne*

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 9. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

#### Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *biogasanlæg* samt selskabets indberetning vedrørende *tæthedskorrektion* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdrivere har ikke givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes dermed på baggrund af selskabets særlige forhold og resultaterne af benchmarkingmodellen.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 8.111.257 kr. jf. bilag 9 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med dette beløb.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af ovenstående effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 2.027.814 kr., jf. bilag 9 til modellen.

## **Investeringer**

Det følger af bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, at selskabet alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer og supplerende investeringstillæg samt korrektionen for gennemførte investeringer giver anledning til, jf. § 5, stk. 2, og §§ 10-12, til finansiering af udgifter til tillægsberettigede investeringer, til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Herudover kan likviditeten fra tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, samt ekstraordinære effektiviseringsgevinster jf. § 26 stk. 2, ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde, til bortskaffelse af aktiver, der er taget ud af drift, og reetablering som følge heraf, samt til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Selskabet skal være opmærksomt på, at der ved kontrollen med overholdelsen af prisloftet for 2012 - som foretages i dette prisloft for 2014 - kan opstå en korrektion, som får betydning for den samlede størrelse af selskabets investeringsmidler i prisloftet for 2014. Hvis dette er tilfældet, vil det fremgå af afsnittet ”Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012” nedenfor.

### **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 prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 4, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger, og Forsyningssekretariatet fastsætter dette tillæg. I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 3, reguleres tillægget for historiske investeringer med standardafskrivninger, der bortfalder, som følge af at anlæg er færdigafskrevet.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 2.565.077.050 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 2.565.077.050 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 57.052.730 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 57.052.730 kr.

### **Tillæg for gennemførte investeringer i 2012**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investeringer, som er gennemført efter 1. januar 2010 og frem til og med året, som ligger to år forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 1 og 4. Tillægget for de gennemførte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2, de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de gennemførte investeringer baseret på standardlevetider. Kun investeringer gennemført på effektive og markedsmæssige vilkår kan indregnes som et tillæg til prisloftet.

Tillægget for gennemførte investeringer reguleres i henhold til § 11, stk. 3, med afskrivninger, der bortfalder som følge af, at et anlæg er færdigafskrevet.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer udgør det akkumulerede tillæg for gennemførte investeringer efter den 1. januar 2010. Selskabet fik ved fastsættelsen af prisloftet for 2013 et tillæg for gennemførte investeringer i 2011 og 2010 på i alt 3.000.601 kr.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2012:

<b>Fredericia Spildevand A/S</b>				
<b>Beskrivelse af investeringer</b>	<b>År</b>	<b>Standardlevetid (antal år)</b>	<b>Anskaffelsespris (i kr.)</b>	<b>Afskrivning (i kr.)</b>
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	23.149.460	308.659
Strømpeføring = Ø 200 mm	2012	50	1.997.259	39.945
Indløb med riste, SRO	2012	10	1.292.486	129.249
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	11.923.175	596.159
Efterbehandlingsanlæg (sandfilter), Konstruktioner	2012	60	62.016	1.034
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner	2012	50	2.517.079	50.342
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), SRO	2012	10	1.392.320	139.232
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Mek/EL	2012	20	104.850	5.243
Arbejdsplads	2012	5	239.691	47.938
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	26.388	5.278
<b>I alt</b>				<b>1.323.077</b>

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2012 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2012 på 1.323.077 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [2.035.480 + 965.121 + 1.323.077 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 4.323.678 kr. svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i årene 2010, 2011 og 2012.

### **Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012**

Forsyningssekretariatet foretager 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.

Den årlige engangsregulering foretages i forhold til forskellen mellem selskabets budgetterede afskrivninger for planlagte investeringer i 2012 og selskabets faktiske afskrivninger i 2012, som det fremgår af investeringsregnskabet i 2012.

Ved den årlige engangsregulering skal der tages højde for forskellen mellem de faktiske afskrivninger i 2012 og de tillæg for planlagte investeringer i 2012, som er givet i prisloftet for 2012 og i prisloftet for 2013.

Selskabet fik i prisloftet for 2012 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 736.667 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 966.667 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 1.323.077 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 942.820 kr. ( $1.323.077 \text{ kr.} - 736.667 \text{ kr.} + 1.323.077 \text{ kr.} - 966.667 \text{ kr.}$ )

### **Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014**

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 prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt en planlagt investering er tillægsberettiget, har selskaberne indberettet deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret.

Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 6, er en del af de primære aktiviteter og investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver. For aktiver, der ikke findes i pris- og levetidskataloget, er det Forsyningssekretariatet, der fastsætter standardlevetiden.

Hvis et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, som forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan den medtages som en planlagt investering.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 2, udgør tillægget for planlagte investeringer den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 og 2014:

<b>Fredericia Spildevand A/S</b>				
<b>Beskrivelse af investeringen</b>	<b>År</b>	<b>Standardlevetid (antal år)</b>	<b>Anskaffelsespris (i kr.)</b>	<b>Afskrivning (i kr.)</b>
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2013	40	12.000.000	300.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	46.000.000	613.333
Mindre renseanlæg < 5.000 PE uden mulighed for opdeling	2014	40	9.000.000	225.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	44.000.000	586.667
<b>I alt</b>				<b>1.725.000</b>

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 samt 2014 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.725.000 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2014 på de planlagte investeringer i årene 2013 samt 2014.

## **Øvrige udgifter mv.**

### **Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som selskaberne har oplyst, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er 1:1 omkostninger, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på.

Som eksempler på 1:1 omkostninger kan nævnes skatter, tjenestemandspensioner, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt uundgåelige afgifter, hvis størrelse selskabet ikke har indflydelse

på, såsom spildevandsafgift, jf. lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8.

Forsyningssekretariatet tager på grundlag af prisloftbekendtgørelsens bestemmelser herom stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. For at Forsyningssekretariatet kan vurdere, om betingelserne herfor er opfyldt, kan det være nødvendigt at Forsyningssekretariatet beder selskaberne om at redegøre og eventuelt vedlægge relevant dokumentation for, hvorfor en given omkostning efter selskabets opfattelse opfylder betingelserne.

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Ejendomsskatter: 480.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 135.000 kr.
- Spildevandsafgift: 2.100.000 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2014 vil være omtrent 33.000 kr. pr. selskab.

Ejendomsskatter er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 1:1 omkostninger og det af selskabet oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Forudsætningen herfor er, at det sælgende selskab er omfattet af prisloftreguleringen. Det drejer sig om køb af målerdata fra TREFOR Vand A/S, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Spildevandsafgiften betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.003.000 kr.

### **Tillæg for nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD**

Vandselskaberne 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 DANVA: 150.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 35.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 185.000 kr.

### **Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012**

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede 1:1 omkostninger og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2014 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede 1:1 omkostninger i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for 1:1 omkostninger i det korrigerede prisloft for 2012, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2012 var på 2.723.700 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 2.709.500 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 14.200 kr. (2.723.700 kr. – 2.709.500 kr.).

### **Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014**

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har indberettet og den dokumentation, som vandselskaberne har fremsendt.

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014. Forsyningssekretariatet har derfor ikke givet tillæg til prisloftet herfor.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 0 kr.

### **Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter**

Med den nye medfinansieringsbekendtgørelse er der sket en udvidelse af de aktiviteter, som spildevandsselskaberne lovligt kan takstfinansiere, idet der er skabt mulighed for, at spildevandsselskaberne kan medfinan-



siere forskellige typer af klimatilpasningstiltag over spildevandstaksterne.

Spildevandsselskaber kan kun medfinansiere kommunale og private projekter til håndtering af tag- og overfladevand i og på veje, vandløb og rekreative områder, jf. medfinansieringsbekendtgørelsens § 2, stk. 1.

Spildevandsselskabernes mulighed for medfinansiering gælder både kommunale og private klimatilpasningsprojekter og dækker både projektejerens anlægs- og driftsomkostninger, uden at spildevandsselskaberne kommer til at eje de nye anlæg. Spildevandsselskaberne kan alene afholde og indregne udgifter over spildevandstaksterne, som er nødvendige af hensyn til håndteringen af tag- og overfladevand, jf. § 2, stk. 2.

For at et selskab kan opnå tillæg for klimatilpasningsprojekter skal følgende grundlæggende betingelser i medfinansieringsbekendtgørelsen være opfyldt:

- Der skal være en kommunal beslutning om, at projektet findes hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt
- Omkostningerne til projektejer skal være fordelt i overensstemmelse med medfinansieringsbekendtgørelsen
- Projektet skal være omkostningseffektivt
- Der skal foreligge en aftale mellem spildevandsselskabet og projektejer i henhold til medfinansieringsbekendtgørelsen

#### Omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter godkendt i 2013

- Projekt 1: Korskilde Sø

Selskabet ansøgte om tillæg for det indsendte klimatilpasningsprojekt i forbindelse med den ekstraordinære ansøgningsrunde for prisloftet for 2013. I den korrigerede afgørelse for prisloftet for 2013 fik selskabet godkendt tillæg for medfinansiering af projektet.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor. Tillægget er opgjort i overensstemmelse med den korrigerede afgørelse for prisloftet for 2013.

Tillægget til prisloftet for 2014 opgøres derfor til 471.745 kr.

- Projekt 2: Erritsø Bæk

Selskabet ansøgte om tillæg for det indsendte klimatilpasningsprojekt i forbindelse med den ekstraordinære ansøgningsrunde for prisloftet for

2013. I den korrigerede afgørelse for prisloftet for 2013 fik selskabet godkendt tillæg for medfinansiering af projektet.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor. Tillægget er opgjort i overensstemmelse med den korrigerede afgørelse for prisloftet for 2013.

Tillægget til prisloftet for 2014 opgøres derfor til 505.964 kr.

#### Omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

Selskabets betalinger til alternative projekter, som etableres i 2014, indgår i selskabets prisloft for 2014 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål, jf. medfinansieringsbekendtgørelsens § 15.

Selskabet har ansøgt om tillæg til prisloftet for 2014 for omkostninger til medfinansiering af følgende klimatilpasningsprojekt:

- Ullerup Bæk

Selskabet har ansøgt om et tillæg på 668.681 kr. i prisloftet for 2014 til medfinansiering af projektet.

Nedenfor gennemgås de forskellige betingelser i medfinansieringsbekendtgørelsen, og det vurderes, om projektet opfylder disse betingelser.

#### Projektbeskrivelse for det alternative projekt

Det følger af medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1, at selskabets ansøgning om medfinansiering af et alternativt klimatilpasningsprojekt skal indeholde en beskrivelse af det valgte projekt.

Af Forsyningssekretariatets vejledning om klimatilpasningsprojekter fremgår det, at projektbeskrivelsen skal indeholde oplysninger om projektets formål og tiltag, projektets levetid, hvilket serviceniveau, der søges opnået, samt oplysning om, hvordan projektet opnår dette serviceniveau gennem den fulde levetid.

Der er indgået aftale om projektet mellem selskabet og Fredericia Kommune, der er projektejer.

#### *Projekttype og planzone*

Projektet udføres i, og med tilknytning til, *vandløb*, jf. selskabets projektbeskrivelse.

Selskabet har ikke angivet eller dokumenteret, hvilken planzone projektet er beliggende i. Projektet er beliggende dels i *byzone* og dels i *landzone*, jf. <http://kort.plansystem.dk/>.

*Formål*

Det fremgår af projektbeskrivelsen, at formålet med projektet er at reducere afstrømningen i Ullerup Bæk til kapaciteten i eksisterende underføring under banen og i nedstrøms kloakledninger for at undgå utilsigtede stuvninger over terræn.

*Tiltag*

I ansøgningens projektbeskrivelse oplyses, at projektet omfatter oprensning og udvidelser af eksisterende bassiner med en klimabetinget tilvækst på mindst 100.000 m<sup>3</sup> ved reguleringer i vandløbet og udnyttelse af tilstødende arealer egnet til stuvningsområder.

Endvidere omfatter projektet etablering af rensbassiner ved eksisterende udløb til Ullerup Bæk.

Derved skabes der større kapacitet i å-systemet. Samtidig opnås øgede natur- og rekreative værdier i et bynært område.

Tiltagene er skitseret i ansøgningens bilag 3.

*Serviceniveau*

Selskabet har i ansøgningen oplyst, at målet er at tilnærme naturlig afstrømning for hele oplandet svarende til 1 l/s/ha eller mindre typisk med 5-10 års overskridelseshyppighed.

De foreslåede tiltag vil samlet set bidrage med over 100.000 m<sup>3</sup> stuvningsvolumen i oplandet, primært i form af ånære oversvømmelsesområder i tilfælde af kraftig nedbør.

Selskabet har pr. telefon den 14. august 2013 oplyst, at både det alternative projekt og den billigste sædvanlige afhjælpningsløsning er dimensioneret med henblik på at opnå et serviceniveau på T = 10 år.

*Levetid*

I ansøgningen anslog selskabet oprindeligt den forventede levetid for projektet til 100 år. Med baggrund i levetider for jordbassiner, anslået i Forsyningssekretariatets Pris- og Levetidskatalog (POLKA), og øvrige selskabers indberetninger vedrørende lignende projekter, bad Forsyningssekretariatet selskabet revurdere den anslåede levetid. Selskabet angav pr. telefon den 12. august 2013, en ny estimeret levetid på 75 år.

*Samlet vurdering*

Det er Forsyningssekretariatets samlede vurdering, at projektbeskrivelsen opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, idet selskabet har beskrevet projektets formål, konkrete tiltag, serviceniveau og levetid.

### Budget for det alternative projekt

Selskabets ansøgning skal ifølge medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1, indeholde et budget for det alternative projekt fordelt på omkostninger til investeringer, drift og vedligeholdelse.

Derudover skal selskabet foretage en begrundet fordeling af omkostningerne mellem selskabet og projektejer. Fordelingen sker efter medfinansieringsbekendtgørelsens § 3 eller § 4 og medfører følgende:

- 1) For projekter i vandløb i landzone og projekter i rekreative områder vil spildevandsselskaberne kun kunne medfinansiere den andel af et projekts omkostninger, som alene kan henledes til håndtering af tag- og overfladevand. Disse omkostninger er i medfinansieringsbekendtgørelsen defineret som ”meromkostninger”, jf. § 3, stk. 1.
- 2) For projekter i vandløb i byzone og projekter i veje, med opstart før 1. januar 2015, vil spildevandsselskaberne kunne medfinansiere alle omkostninger, som er nødvendige af hensyn til håndtering af tag- og overfladevand, jf. § 4, stk. 1.

Ved vurderingen af, hvilke omkostninger, der kan karakteriseres som nødvendige af hensyn til håndteringen af tag- og overfladevand, lægges der vægt på, at projektets håndtering af tag- og overfladevand ikke ville kunne finde sted, hvis de pågældende omkostninger ikke blev afholdt.

Det fremgår ikke af ansøgningen, om selskabet har lagt medfinansieringsbekendtgørelsens § 3 eller § 4 (eller begge) til grund for fordelingen af omkostninger mellem selskabet og Fredericia Kommune.

Af ovenstående punkt vedrørende ”projekttype og planzone” fremgår det, at projektet er et vandløbsprojekt beliggende dels i landzone og dels i byzone. Dette betyder, at § 3 skal lægges til grund for omkostningsfordelingen i den ene del af projektet, mens § 4 skal lægges til grund for omkostningsfordelingen i den anden del af projektet.

Selskabet har i kontrakten, indsendt med ansøgningen af den 31. juli 2013 oplyst, at selskabet afholder samtlige anlægsomkostninger, idet projektet er i selskabets ”favør”.

### *Vedr. fordelingen af anlægsomkostningerne*

I nedenstående tabel vises et funktionsinddelt anlægsoverslag fremsendt af selskabet med mail af 23. april 2013.

<i>Betegnelse</i>	<i>I alt [kr.]</i>
<b>Jord- og ledningsarbejder</b>	
<i>Bredstrupvej</i>	
Vådområde / magasineringsvolumen - 35.000 m <sup>3</sup>	2.450.000
Nyt omløb	120.000
Udvidelse ekst. sedimentationsbassin, incl. ledninger	600.000
<i>Golfbanen</i>	
Vådområde / magasineringsvolumen - 10.000 m <sup>3</sup>	700.000
Udvidelse ekst. sedimentationsbassin, incl. ledninger	200.000
Regulering på Ullerup Bæk nr. 1	200.000
<i>Kommunikationsvej</i>	
Vådområde / magasineringsvolumen - 70.000 m <sup>3</sup>	2.100.000
Udvidelse ekst. sedimentationsbassin, incl. ledninger	200.000
Regulering på Ullerup Bæk nr. 2	200.000
<i>"Bananen"</i>	
Oprensning ekst. Bassin - 2.000 m <sup>3</sup>	120.000
Udvidelse ekst. sedimentationsbassin, incl. ledninger	200.000
Regulering på Ullerup Bæk nr. 3	200.000
<i>Randalparken</i>	
Vådområde / magasineringsvolumen - 20.000 m <sup>3</sup>	1.400.000
Udvidelse ekst. sø	300.000
Udvidelse ekst. sedimentationsbassin, incl. ledninger	200.000
Regulering på Ullerup Bæk nr. 4	200.000
Uforudseelige udgifter	860.000
Forundersøgelser, projekt og tilsyn, VVM, naturundersøgelser, borgerhåndtering	1.500.000
<b>I alt</b>	<b>11.750.000</b>

Forsyningssekretariatet vurderer ud fra det oplyste, at omkostningerne til VVM, naturundersøgelser og borgerhåndtering er nødvendige for projektets gennemførelse og håndtering af tag- og overfladevand, hvorfor de er tillægsberettigede.

Forsyningssekretariatet har vurderet projektet i forhold til ovennævnte vurderingskriterier. Da hovedformålet med projektet er håndtering af tag- og overfladevand, vurderer Forsyningssekretariatet, at selskabet er berettiget til at medfinansiere 100 procent under både § 3 og § 4. Det vil sige, at selskabet er berettiget til at yde 100 procent medfinansiering af samtlige omkostninger, da de vurderes at være nødvendige for projektets håndtering af tag- og overfladevand.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at anlægsbudgettet for det alternative projekt, og fordelingen af omkostningerne, opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen.

#### *Vedr. fordelingen af driftsomkostningerne*

Selskabet har i mail af 23. maj 2013 beskrevet driftsomkostningerne. Driftsomkostningerne omfatter tømning af sedimentationsbassinet for

sediment, tilsyn med bassinet og evt. klipning, for at det ikke vokser til. Samtidig skal der gennemføres driftsrutiner på afløbet/udløbet fra sedimentationsbassinet.

Selskabet har kapitaliseret udgifterne til disse arbejder til 2.000.000 kr. for de første 25 år. Det er mellem selskabet og Fredericia Kommune aftalt, at kommunen efter 25 år overtager det økonomiske ansvar for driften af projektet.

Forsyningssekretariatet lægger til grund, at alle driftsomkostningerne er nødvendige for, at anlægget kan håndtere tag- og overfladevand, og at disse omkostninger ligger ud over den kommunale opgave.

#### *Samlet vurdering*

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at det samlede budget for det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, idet selskabet har redegjort for omkostningsfordelingen efter henholdsvis § 3 og § 4, og idet de budgetterede omkostninger ud fra selskabets redegørelse vurderes at være nødvendige af hensyn til håndtering af tag- og overfladevand.

#### Projektbeskrivelse og overslag for sædvanlig afhjælpning

Ifølge medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 1, og § 6, stk. 2, skal selskabet indsende en overslagsberegning af omkostningerne til den billigst mulige løsning ved sædvanlig afhjælpning, som indeholder det samme serviceniveau som det alternative projekt. Dette anvendes til at vurdere, hvorvidt det alternative projekt er omkostningseffektivt i forhold til den billigst mulige sædvanlige afhjælpningsløsning.

Selskabet har i mail af 3. maj 2013 oplyst, at den billigst mulige sædvanlige afhjælpningsløsning, med samme serviceniveau som det alternative klimatilpasningsprojekt, opnås ved en udvidelse af eksisterende bassiner og etablering af nye tekniske bassiner for 15 uforsinkede udløb med adgangsforskel, ledningsanlæg, bygværker samt tilpasning til naturområderne.

I nedenstående skema fremgår de samlede anlægsomkostninger til den beskrevne sædvanlige afhjælpningsløsning.

<i>Betegnelse</i>	<i>I alt [kr.]</i>
<b>Jord- og ledningsarbejder</b>	
Magasineringsvolumen:	
Vest for Bredstrupvej - 15.000 m <sup>3</sup>	1.875.000
Øst for Bredstrupvej - 5.000 m <sup>3</sup>	750.000
Randalparken - 21.000 m <sup>3</sup>	2.625.000
Ekst. kanal ("Bananen") – 5.000 m <sup>3</sup>	500.000
Mellem Vestre og Ringvej og Golfbane – 20.000 m <sup>3</sup>	2.500.000
Niveaumåling (SRO)	1.250.000
Uforudseelige udgifter	1.292.000
Projektomkostninger	1.900.000
<b>I alt</b>	<b>12.692.000</b>

Selskabet har telefonisk den 14. august 2013 oplyst, at selskabet vurderer, at den sædvanlige løsning ville have en levetid på 75 år.

I selskabets mail af 23. maj 2013 fremgår det, at driften af projektet ville omfatte driftsrutiner og tilsyn på regnvandsbassinerne, samt evt. tømning og klipning. Derudover ville der skulle gennemføres driftsrutiner på afløb/udløb fra bassinerne.

Med den reviderede EAA-beregning fremsendt den 14. august 2013 oplyser selskabet, at driftsudgifterne estimeres til 80.000 kr. pr. år plus 2 procent p.a.

Forsyningssekretariatet finder, at selskabet har sandsynliggjort de oplyste omkostninger til den beskrevne sædvanlige afhjælpning tilstrækkeligt. Endvidere lægger Forsyningssekretariatet til grund, at den beskrevne sædvanlige afhjælpningsløsning vil opnå det samme serviceniveau, som det tidligere beskrevne alternative projekt.

#### Beregning af omkostningseffektivitet

En af hovedbetingelserne for at et selskab kan opnå tillæg for medfinansiering af et klimatilpasningsprojekt er, at det alternative projekt er omkostningseffektivt, jf. medfinansieringsbekendtgørelsens § 6 og betalingslovens § 1, stk. 5.

Princippet skal sikre, at et spildevandsselskab alene kan deltage i et alternativt projekt, hvis spildevandsselskabets omkostninger forbundet med projektet samlet set er lavere end de omkostninger, som selskabet ellers måtte forvente at skulle afholde til sædvanlig tilpasning af sine spildevandsanlæg til opnåelse af samme serviceniveau.

Det følger af medfinansieringsbekendtgørelsens § 6, stk. 2, at sammenligningen af det alternative projekt og den sædvanlige afhjælpning skal ske ved at opgøre og sammenligne nutidsværdierne af de to projekter.

Herved kan omkostningseffektiviteten for det alternative klimatilpasningsprojekt opgøres.

Af Forsyningssekretariatets vejledning om klimatilpasningsprojekter fremgår det, at to projekter med forskellige levetider, anlægsomkostninger og driftsomkostninger kan sammenlignes ved at bruge den årlige ækvivalente annuitetsmetode (Equivalent Annual Annuity, EAA). Her beregnes, hvad den årlige betaling til et projekt vil være i den situation, hvor projektet ville blive gentaget i det uendelige.

Selskabet har indsendt budgetter for selskabets forventede betalinger til projekter i det alternative projekts levetid og selskabets omkostninger til den billigst mulige sædvanlige afhjælpningsløsning.

Til sandsynliggørelse af selskabets forventede effektive lånerente ved den billigst mulige sædvanlige afhjælpning har selskabet vedlagt en redegørelse i ansøgningen. Heraf fremgår, at selskabets forventede effektive lånerente er 1,57 procent p.a. (simpelt gennemsnit af 3-måneders variabel rente og fast rente). Forsyningssekretariatet vurderer, at den valgte forventede lånerente er tilstrækkeligt begrundet.

Forsyningssekretariatet har foretaget en EAA-beregning for de to projekter, som viser, at den årlige ækvivalente annuitet for den sædvanlige afhjælpningsløsning er – 449.650 kr., og at den årlige ækvivalente annuitet for det alternative klimaprojekt er – 318.020 kr. Se vedlagte EAA-beregning for Ullerup Bæk (**Bilag A**).

I Forsyningssekretariatets EAA-beregning afviger de årlige afdrag på finansieringen af den sædvanlige løsning fra selskabets reviderede EAA-beregning fremsendt den 14. august 2013. Dette skyldes, at Forsyningssekretariatet – i modsætning til selskabet – har benyttet den ikke-afrundede anlægssum.

På baggrund af de indsendte oplysninger og foretagne beregninger, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at det alternative projekt er mest omkostningseffektivt, idet den årlige ækvivalente annuitet for det alternative klimaprojekt er højere end annuiteten for den sædvanlige afhjælpning.

#### Kommunal beslutning

Ifølge medfinansieringsbekendtgørelsens § 8 er det en grundlæggende betingelse for tillæg til prisloftet, at projektet fra kommunal side anses som hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt.

Selskabet har den 23. april 2013 fremsendt mail fra Fredericia Kommune hvoraf det fremgår, at Fredericia Kommune anser det alternative projekt for Ullerup Bæk som hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt.

Forsyningssekretariatet vurderer, at betingelsen om den kommunale beslutning er opfyldt.



### Aftale mellem selskab og projektejer

Det følger af medfinansieringsbekendtgørelsens § 12, at spildevandsselskabet og projektejer skal indgå en aftale om det alternative projekt. Af bestemmelsen følger minimumskravene til aftalen. Det fremgår heraf, at aftalen bl.a. skal indeholde vilkårene for spildevandsselskabets medfinansiering, for projektejers udførelse, drift og vedligeholdelse af projektet, en opdeling af omkostningerne og det serviceniveau, som søges opnået med projektet.

Vilkårene for medfinansieringen skal fremgå eksplicit af aftalen. Der skal endvidere være overensstemmelse mellem aftalen og dokumentationen for projektets omkostningseffektivitet, omkostningsfordeling og serviceniveau.

Selskabet har fremsendt en underskrevet aftale (samt aftaletillæg af 27-08-2013) mellem selskabet og Fredericia Kommune, hvoraf projektbeskrivelsen, omkostningsfordelingen og betalingen til projektejer fremgår.

Det er mellem selskabet og kommunen aftalt, at projektet lånefinansieres med en rente på 1,57 procent. Lånet afdrages over 25 år.

Aftalen er i overensstemmelse med selskabets indberetning.

Afdragene er opgjort nedenfor, og afspejler, hvilke omkostninger selskabet skal betale til kommunen og kan ansøge om tillæg for:

År	Total [kr.]	Selskabet		Kommunen	
		Anlægsomk. [kr.]	Driftsomk. [kr.]	Anlægsomk. [kr.]	Driftsomk. [kr.]
2014	668.681	571.422	97.260	0	0
2015	672.160	574.394	97.766	0	0
2016	671.858	574.136	97.722	0	0
2017	671.555	573.877	97.678	0	0
2018	671.253	573.619	97.634	0	0
2019	670.950	573.360	97.590	0	0
2020	670.648	573.102	97.546	0	0
2021	670.345	572.843	97.502	0	0
2022	670.043	572.585	97.458	0	0
2023	669.740	572.326	97.414	0	0
2024	669.438	572.068	97.370	0	0
2025	669.135	571.809	97.326	0	0
2026	668.833	571.551	97.282	0	0
2027	668.530	571.292	97.238	0	0
2028	668.228	571.034	97.194	0	0
2029	667.925	570.775	97.150	0	0
2030	667.623	570.517	97.106	0	0
2031	667.320	570.258	97.062	0	0
2032	667.018	570.000	97.018	0	0
2033	666.715	569.741	96.974	0	0
2034	666.413	569.483	96.930	0	0
2035	666.110	569.224	96.886	0	0
2036	665.808	568.966	96.842	0	0
2037	665.505	568.707	96.798	0	0
2038	665.203	568.449	96.754	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>16.717.031</b>	-	-	-	-

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at aftalen mellem kommunen og selskabet er i overensstemmelse med selskabets indberetning. Hertil er det Forsyningssekretariatets vurdering, at aftalen opfylder de i § 12 oplyste kriterier, idet aftalen indeholder oplysninger om projektet, om de forventede omkostninger og fordelingen af disse mellem parterne.

#### Samlet vurdering

Det er Forsyningssekretariatets samlede vurdering, at det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, hvorfor selskabet opnår tillæg i selskabets prisloft for 2014 herfor. Tillægget for 2014 er 668.681 kr., jf. ovenstående tabel.

#### Samlet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

På baggrund af ovenstående modtager selskabet et samlet tillæg til prisloftet for 2014 på 1.646.390 kr. (668.681 kr. + 471.745 kr. + 505.964 kr.).

### Indberetning og efterregulering i fremtidige prislofter

Selskabet skal ved fremtidige prisloftindberetninger indberette de budgetterede omkostninger til det alternative projekt for det enkelte prisloftår. Selskabets andel af anlægsomkostningerne skal indberettes i den aftalte afdragsperiode og selskabets andel af driftsomkostningerne skal indberettes så længe selskabet har omkostninger hertil.

Selskabet skal endvidere ved indberetningen til reguleringsregnskabet i prisloftet for 2016 anføre de faktiske omkostninger, som selskabet har afholdt til projektet i 2014. Dette gøres under afsnittet "driftsomkostninger til miljø- og servicemål". Såfremt de faktisk afholdte omkostninger overstiger de budgetterede omkostninger, skal selskabet begrunde dette ved indberetningen. Der henvises i denne forbindelse til medfinansieringsbekendtgørelsens § 12, nr. 3.

### **Korrektion i forhold til faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012**

Forsyningssekretariatet foretager årligt en engangsregulering for forskelle mellem tidligere indregnede forventede driftsomkostninger til miljø- og servicemål og faktiske beløb i henhold til reguleringsregnskabet for prisloftsåret for det år, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

I selskabets prisloft for 2012 er der ikke givet tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

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

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 0 kr.

### **Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014**

Prisloftet for 2014 skal efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for selskabets forventede nettofinansielle indtægter og udgifter. Det følger af prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 1, at nettofinansielle poster kan indregnes i prisloftet, i det omfang låntagningen er sket på effektive og markedsmæssige vilkår.

I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 13, stk. 2, kan Forsyningssekretariatet skønne, at renten på et selskabs valgte lån adskiller sig væsentlig fra markedsmæssige vilkår. I så fald indregnes renteomkostninger svarende til den effektive rente på en 2-årig dansk statsobligation og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Fradraget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle omkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabets finansielle omkostninger omfatter blandt andet renteomkost-

ninger, kurstab og finansielle gebyrer. Selskabets finansielle indtægter omfatter blandt andet renteindtægter, kursgevinster og afkast fra likvide beholdninger.

Selskabet forventer renteudgifter på 700.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 830.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -130.000 kr. (700.000 kr. – 830.000 kr.) i prisloftet for 2014.

### **Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012**

Forsyningssekretariatet foretager 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 prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2014 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede nettofinansielle poster i 2012, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for nettofinansielle poster i prisloftet for 2012, og selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for nettofinansielle poster på i alt -650.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på -1.182.072 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -532.072 kr. (-1.182.072 kr. – (-650.000) kr.)

## **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.

Selskabets over- eller underdækning blev fuldt ud indregnet i prisloftet for 2013, der foretages derfor ingen korrektion herfor i prisloftet for 2014.

## **Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme**

### **Korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for 2012**

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 2, korrigeres prisloftet for en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret.

I prisloftet for 2014 omhandler denne opgørelse overholdelsen af prisloftet for 2012. Hvis selskabet har haft lavere indtægter end tilladt i prisloftet for 2012, f.eks. som følge af en lavere debiteret vandmængde end forventet, vil selskabet få et tillæg til prisloftet for 2014. Modsat vil højere indtægter i 2012 end tilladt indebære et fradrag i prisloftet for 2014.

Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 6, at følgende beløb tilsammen ikke må overstige selskabets indtægtsramme:

- Indtægter fra
  - kubikmetertakster,
  - faste takster,
  - særbidrag,
  - målergebyrer samt
  - andre takster og gebyrer, som vedrører leveringer af ydelser omfattet af § 1, stk. 2, i prisloftåret.
- Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter, jf. § 1, stk. 2, herunder eksempelvis
  - spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag,
  - indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger,
  - indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber,
  - udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

Selskabets indtægtsramme for 2012 korrigeres dog for en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, der opgøres som,

- det samlede investeringstillæg i 2012 fra historiske og planlagte investeringer samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 4, fratrukket
- selskabets faktiske udgifter til investeringer, jf. § 21, stk. 3, og § 24.

Hvis selskabets faktiske udgifter til investeringer i 2012 overstiger det samlede investeringstillæg for 2012 samt indtægter fra tilslutningsbidrag, erstatninger vedr. anlægsinvesteringer og salg af anlægsaktiver, justeres beløbet ”ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt”, jf. tabellen nedenfor til 0. Det skyldes, at investeringsudgifter alene kan finansieres med likviditet fra det i § 24, stk. 1, nævnte tillæg og indtægter.

For selskabet er opgørelsen vedrørende overholdelsen af indtægtsrammen i prisloftet for 2012 foretaget således (baseret på oplysninger fra selskabets prisloft for 2012 samt indberettede oplysninger i regulerings- og investeringsregnskaberne for 2012):

<b>Indtægtsramme 2012</b>			
Indtægtsramme i prisloft for 2012		117.882.065	kr.
<b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012</b>			
Tillæg for historiske investeringer	76.018.428	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	2.035.480	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	1.029.147	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	1.653.333	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	3.019.398	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	997.380	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-57.652.979	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	27.100.187	kr.	-27.100.187 kr.
<b>Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse</b>			
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse	0	kr.	-0 kr.
<b>Indtægter fra primære aktiviteter mv.</b>			
Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer	93.355.684	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	96.418	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	93.452.102	kr.	-93.452.102 kr.
<b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012</b>			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt			-2.670.224 kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt 2.670.224 kr.

Selskabets fradrag i prisloftet for 2014 på 2.670.224 kr. skyldes, at selskabets investeringsudgifter i 2012 er mindre end de investeringsindtægter og investeringstillæg, som selskabet havde i 2012 - samtidig med, at selskabets indtægter fra de primære aktiviteter mv. i 2012 overstiger den tilladte indtægtsramme for 2012, når den ikke anvendte likviditet vedr. investeringer er fratrukket.

Selskabets samlede investeringsmidler i prisloftet for 2014 skal derfor reduceres med fradraget på 2.670.224 kr. svarende til den 'ikke anvendte likviditet vedr. investeringer', som selskabet allerede har opnået indtægter for i 2012, jf. tabellen ovenfor.

Selskabets tillæg til prisloftet for 2014 skyldes, at selskabet har haft lave indtægter fra de primære aktiviteter mv. end fastsat i prisloftet for 2011.

Selskabet har oplyst, at der i 2012 er opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 15.525.973 kr. Gevinsten er ikke anvendt i 2012 og vil derfor blive overført til anvendelse i efterfølgende år.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 19. september 2013 korrigeret selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2012. På baggrund af selskabets korrigerede driftsomkostninger har Forsyningssekretariatet beregnet selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst til 16.510.512 kr. i 2012.

### **Debiteret vandmængde 2012**

Prisloftet opgøres i kr. pr. m<sup>3</sup> på baggrund af selskabets driftsomkostninger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 4.513.376 m<sup>3</sup> til grund for beregningen af prisloftet.

## Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede efter lovens § 27 til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er ifølge § 27, stk. 1, adressaten for afgørelsen. Endvidere er offentlige myndigheder, lokale foreninger og organisationer, som har en væsentlig interesse i afgørelsen, og landsdækkende foreninger og organisationer, hvis hovedformål er beskyttelse af natur og miljø, klageberettigede for så vidt angår spørgsmål om natur og miljø. 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 sker direkte til Konkurrenceankenævnet.

Forsyningssekretariatets afgørelser om prislofter kan ifølge § 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 disse prislofter i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering mv. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen).

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne for prisloftet for 2014 som driftsomkostningerne i prisloftet for det foregående år korrigeret for effektiviseringskrav. Herefter pristalsreguleres efter § 32. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan dog ikke fastsættes lavere end det, der udgør de effektive driftsomkostninger for selskabet i henhold til beregningerne i benchmarkingen.

Herefter korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, tillæg for planlagte investeringer, tillæg for gennemførte investeringer, tillæg for historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger som er medregnet i driftsomkostningerne for prisloftet, 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 korrigeres som en årlig engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen, jf. § 6, i det år, der ligger to år forud for prisloftåret. 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. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2012 for at få selskabets prisloft for 2014 opgjort i kr. pr. m<sup>3</sup>, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 6, må følgende beløb tilsammen ikke overstige den maksimale ramme for et vandselskabs primære indtægter, jf. § 3, stk. 1, fratrukket et eventuelt ikke opkrævet tillæg stammende fra den årlige engangsregulering for forskellen mellem selskabets faktiske indtægter og indtægtsrammen givet til det prisloft, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. § 5, stk. 2, 2. pkt., eller ved fireårige prislofter, givet de fire år, der ligger to år forud for startåret i den næste fireårige periode, jf. § 5, stk. 3, 3. pkt., samt fratrukket en eventuelt ikke anvendt del af likviditeten fra investeringstillæggene, tilslutningsbidrag og salg af anlægsaktiver, jf. § 21, stk. 3-4, og § 24, samt en effekt af en takstnedsættelse som følge af anvendelsen af et ekstraordinært effektiviseringstillæg jf. § 26 stk. 2:

- 1) Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer, som vedrører leveringer af ydelser omfattet af § 1, stk. 2, i prisloftåret.
- 2) Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter, jf. § 1, stk. 2, herunder eksempelvis spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag, indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger, indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber, udlejning af antenneplads på vandtårne eller lignende.

Modtager et selskab en for selskabets indtægtsramme betydelig indtægt, eksklusiv de i § 6, stk. 1, nr. 1, nævnte indtægter, kan indtægten efter ansøgning til Forsyningssekretariatet i særlige tilfælde indregnes over en periode på op til 5 år, gældende fra det følgende års prisloft. Vedrører indtægten perioden før den 1. januar 2010 og har selskabet i det år, som ligger to år forud for prisloftsåret, en over- eller underdækning opgjort pr. 31. december 2010, kan indtægten indregnes som en korrektion til denne over- eller underdækning, gældende fra det følgende års prisloft, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6, stk. 2.

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. prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 2.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 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. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 1.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober hvert år træffe afgørelse om fastsættelsen af et vandselskabsprisloft for det følgende år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 2.