

Holbæk Spildevand A/S  
Att.: Mette Hauge  
Kalvemosevej 1  
4300 Holbæk

Den 11. oktober 2013  
Sag nr. 13/04709

## 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 Holbæk Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 36,83 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

Holbæk 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 sendt i høring den 23. august 2013 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 2014.

Selskabets prisloft for 2014 er beregnet i følgende tabel:

<b>Driftsomkostninger</b>			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	36.397.668 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	545.965 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-0 kr.		
Driftsomkostninger i alt	36.943.633 kr.	36.943.633	kr.
<b>Investeringer</b>			
Tillæg for historiske investeringer	55.768.996 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	4.229.370 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	709.164 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	4.941.857 kr.		
Investeringstillæg i alt*	65.649.387 kr.	65.649.387	kr.
<b>Øvrige omkostninger mv.</b>			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	1.522.656 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	138.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	-371.609 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	20.000 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	1.362.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	3.833.615 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-81.102 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	6.423.560 kr.	6.423.560	kr.
<b>Historisk over- eller underdækning</b>			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-3.725.686 kr.	-3.725.686	kr.
<b>Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme</b>			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	-475.044 kr.	-475.044	kr.
<b>Samlede prisloft</b>			
Indtægtsramme i 2014		104.815.850	kr.
Debiteret vandmængde 2012		2.846.094	m <sup>3</sup>
Prisloft 2014		36,83	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	37.102.618 kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	1.150.181 kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0 kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-1.855.131 kr.
<b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013</b>	<b>36.397.668 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 545.965 kr., svarende til 1,5 pct. af 36.397.668 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 36.943.633 kr. (1,015\*36.397.668 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 31.448.773 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 produktivtetsudvikling 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.

Produktivtetsudviklingen 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 produktivtetsudviklingen 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 produktivtetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivtetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

### Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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: Produktivitetsudviklingen 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 produktivitetsudvikling 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 produktivitetsudvikling 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

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 slambehandlingen, 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 12. august 2013 oplyst, at biogasanlægget i 2012 medførte en meromkostning på 906.758 kr.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af ovenstående forhøjet selskabets netvolumenmål med 906.758 kr.

### *Tæthedskorrektion*

Selskabet har indsendt oplysninger vedrørende tæthedskorrektion i mail af 20. 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>. Tæthedskorrektionen forøger selskabets netvolumenmål, hvilket kan reducere effektiviseringspotentialer.

<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>



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 3.536.149 kr.

#### *Samlet vurdering af særlige forhold*

Selskabets angivelse af særlige forhold vedrørende *Biogas* samt selskabets indberetning vedrørende tætheds-korrektion har medført, at selskabets netvolumenmål er blevet forøget med i alt 4.442.907 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 costdrivere: 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 3 til modellen.

#### *Ingen udsving på costdriverne*

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 3. 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 *Biogas* 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 584.407 kr. jf. bilag 3 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 0 kr., jf. bilag 3 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 2.499.898.451 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 2.499.898.451 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 55.768.996 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 55.768.996 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 1.922.796 kr.

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

<b>Holbæk 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>
Jordbassin Klasse B	2012	50	54.819	1.096
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	164.458	2.193
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	25.558	341
Ø 1000 mm < Ledningsnet = Ø 1200 mm	2012	75	86.502	1.153
Brønde	2012	75	27.523	367
Stik	2012	75	57.013	760
Ø 1000 mm < Ledningsnet = Ø 1200 mm	2012	75	309.127	4.122
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2012	75	600.071	8.001
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	10.723	143
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	8.220	110
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	129.095	1.721
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2012	75	2.452.807	32.704
Gasdisponering, Konstruktioner	2012	60	200.125	3.335
Gasdisponering, Mek/EL	2012	20	57.179	2.859
Gasdisponering, SRO	2012	10	28.589	2.859
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	582.058	7.761
Brønde	2012	75	77.608	1.035
Stik	2012	75	116.412	1.552
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	8.732	116
Brønde	2012	75	2.064	28
Stik	2012	75	3.810	51
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m <sup>2</sup> ), Konstruktioner	2012	50	635	13

Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	318	16
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	318	32
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	75.136	7.514
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	5.224.663	104.493
Brønde	2012	75	580.518	7.740
Brønde	2012	75	560.666	7.476
Stik	2012	75	685.259	9.137
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	1.868.888	24.919
Jordbassin Klasse B	2012	50	95.387	1.908
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	391.756	7.835
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	195.878	9.794
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	65.293	6.529
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	914.630	12.195
Brønde	2012	75	250.584	3.341
Stik	2012	75	87.704	1.169
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	1.837.745	36.755
Brønde	2012	75	204.194	2.723
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	44.051	587
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	103.983	2.080
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	51.992	2.600
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	17.330	1.733
Jordbassin Klasse A	2012	50	2.578.912	51.578
Indløb-/udløbsarrangement	2012	75	3.152.004	42.027
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	77.892	1.039
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	172.586	2.301
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	73.965	2.466
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	1.443.461	144.346
Brønde	2012	75	412.439	5.499
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	1.649.757	21.997

Stik	2012	75	412.439	5.499
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	1.649.757	54.992
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	445.938	8.919
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	2.085.144	27.802
Brønde	2012	75	521.286	6.950
Stik	2012	75	521.286	6.950
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	2.085.144	69.505
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	5.597.395	74.632
Brønde	2012	75	746.319	9.951
Stik	2012	75	2.052.378	27.365
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	1.679.218	33.584
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	373.160	18.658
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	186.580	18.658
Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	75	1.485.175	19.802
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	145.605	7.280
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	145.605	14.561
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Konstruktioner	2012	50	223.614	4.472
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	2.505.293	33.404
Brønde	2012	75	586.345	7.818
Stik	2012	75	1.279.298	17.057
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	319.825	6.397
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	373.129	18.656
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	266.521	26.652
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	960.002	12.800
Brønde	2012	75	480.001	6.400
Stik	2012	75	480.001	6.400
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	120.000	4.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	240.000	4.800

Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2012	20	60.000	3.000
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2012	10	60.000	6.000
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	1.731.032	23.080
Brønde	2012	75	519.309	6.924
Stik	2012	75	692.413	9.232
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	173.103	5.770
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2012	50	346.206	6.924
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	50	490.134	9.803
Brønde	2012	75	86.494	1.153
Ledningsnet = Ø 200 mm	2012	75	421.911	5.625
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2012	30	227.183	7.573
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	2.228.900	44.578
Brønde	2012	75	393.335	5.244
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	532.119	10.642
Brønde	2012	75	59.124	788
Strømpeforing Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	523.615	10.472
Brønde	2012	75	58.179	776
Brønde	2012	75	2.157.769	28.770
Stik	2012	75	446.172	5.949
Strømpeforing Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2012	50	491.510	9.830
Beluftningstanke, Konstruktioner	2012	60	1.200.000	20.000
Beluftningstanke, Mek/EL	2012	20	3.000.000	150.000
Beluftningstanke, SRO	2012	10	1.800.000	180.000
Sand- og fedtfang, Konstruktioner	2012	60	200.000	3.333
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2012	20	1.900.000	95.000
Sand- og fedtfang, SRO	2012	10	500.000	50.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	950.165	12.669
Brønde	2012	75	310.631	4.142
Stik	2012	75	566.444	7.553

Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	3.001.761	150.088
Indløb med riste, SRO	2012	10	2.835.427	283.543
<b>I alt</b>			<b>2.306.574</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 2.306.574 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [752.279 + 1.170.518 + 2.306.574 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 4.229.370 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 1.649.594 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 2.254.390 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 2.306.574 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 709.164 kr. (2.306.574 kr. – 1.649.594 kr. + 2.306.574 kr. – 2.254.390 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>Holbæk 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>
Indløb med riste, Konstruktioner	2013	60	26.111.000	435.183
Sand- og fedtfang, Mek/EL	2013	20	552.000	27.600
Sand- og fedtfang, SRO	2013	10	1.104.000	110.400
Beluftningstanke, Mek/EL	2013	20	2.208.000	110.400
Beluftningstanke, SRO	2013	10	2.208.000	220.800
Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Konstruktioner	2013	60	3.312.000	55.200

Slutfvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/El	2013	20	1.104.000	55.200
Slutfvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), SRO	2013	10	552.000	55.200
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	16.432.000	219.093
Ø 1000 mm < Ledningsnet = Ø 1200 mm	2013	75	2.211.000	29.480
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	9.903.000	198.060
Strømpeføring Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm	2013	50	1.364.000	27.280
Brønde	2013	75	13.265.000	176.867
Stik	2013	75	9.459.000	126.120
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2013	30	3.760.000	125.333
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2013	50	5.852.000	117.040
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2013	20	3.226.000	161.300
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2013	10	2.300.000	230.000
Jordbassin Klasse B	2013	50	2.764.000	55.280
Ledningsnet = Ø 200 mm	2013	75	25.205.000	336.067
Indløb med riste, Konstruktioner	2014	60	3.294.000	54.900
Indløb med riste, Mek/EL	2014	20	3.294.000	164.700
Indløb med riste, SRO	2014	10	3.393.000	339.300
Ledningsnet = Ø 200 mm	2014	75	33.526.000	447.013
Strømpeføring = Ø 200 mm	2014	50	9.833.000	196.660
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	50	12.103.000	242.060
Brønde	2014	75	11.842.000	157.893
Stik	2014	75	7.598.000	101.307
Tryksatte minipumpestationer (husstandssystemer)	2014	30	792.000	26.400
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Konstruktioner	2014	50	4.851.000	97.020
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL	2014	20	2.316.000	115.800
Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO	2014	10	889.000	88.900
Jordbassin Klasse B	2014	50	1.900.000	38.000
<b>I alt</b>			<b>4.941.857</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 4.941.857 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: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 310.008 kr.
- Spildevandsafgift: 1.179.648 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.

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 1.522.656 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: 110.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 28.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 138.000 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 prisloftsåret, 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 1.542.391 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 1.914.000 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -371.609 kr. (1.542.391 kr. – 1.914.000 kr.).

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

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

De nærmere betingelser herfor er fastsat i bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål (nr. 1048 af 13. november 2012), som også definerer, hvad der forstås ved miljø- og servicemål.

*Miljømål* er ifølge bekendtgørelsen mål, der opnås ved gennemførelse af *særlige aktiviteter* til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer. De sundhedsmæssige hensyn omfatter alene hensyn, som kan relateres til drikkevand eller spildevand. Der skal således ikke forstås sundhedsmæssige hensyn i al almindelighed. Med de miljømæssige hensyn tænkes kun på mål og aktiviteter, der har gavnlige effekter på det omgivne miljø.

*Servicemål* er ifølge bekendtgørelsen mål, der opnås ved gennemførelse af *særlige aktiviteter*, som giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller medfører en samfundsmæssig gevinst. Et servicemål kan således bestå i en forbedring af servicen over for selskabets forbrugere i deres egenskab af at være aftagere af selskabets tjenester og produkter. Om et servicemål medfører en udvidet service for selskabets kunder, skal vurderes ud fra det serviceniveau, som er fastlagt af kommunen eller af det enkelte vandselskab. Et servicemål kan derudover også indebære en samfundsmæssig gevinst. Begrebet *samfundsmæssig gevinst* skal forstås snævert, således at der skal være tale om en gevinst i relation til det at drive et vandselskab eller spildevandsselskab.

Der kan således alene indregnes tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, som opnås ved gennemførelse af særlige aktiviteter. Der skal derfor være tale om aktiviteter, der går ud over selskabets almindelige driftsopgaver og således ikke er et led i opretholdelsen af den eksisterende forsyningssikkerhed eller en stabil drift af selskabets primære aktiviteter. Aktiviteterne skal dog kunne rummes inden for definitionen af selskabets primære aktiviteter. Målet og de tilsigtede foranstaltninger skal endvidere være konkret formuleret.

En grundlæggende betingelse for tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er, at der skal være tale om et *nyt eller fornyet mål*. Selskabet kan således kun opnå tillæg til prisloftet, hvis målet er nyt i forhold til de mål, der var gældende for selskabet i basisperioden 2003-2005, og besluttet efter 1. januar 2006, eller såfremt det er besluttet at forny et allerede eksisterende mål, som selskabet havde driftsomkostninger til i basisperioden.

I sidstnævnte tilfælde vil selskabet have haft omkostninger til et eksisterende miljø- eller servicemål i basisperioden, og det gælder her, at selskabet kan få tillæg til prisloftet, såfremt det besluttet at forny det pågældende mål – f.eks. til at gælde for et nyt geografisk område. Der kan i så fald kun opnås tillæg til prisloftet for de meromkostninger, som følger af fornyelsen af målet.

For at der kan gives tillæg til prisloftet for et miljø- eller servicemål, skal målet derudover være *dokumenteret*. Det vil sige, at selskabet ved indberetningen skal have dokumenteret, at målet er besluttet af det organ, der er kompetent i forhold til beslutningen af det pågældende mål. Ifølge bekendtgørelsen skal miljømål være besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen, mens servicemål skal være besluttet af enten kommunalbestyrelsen eller selskabets bestyrelse eller generalforsamling.

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2014 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

- Ledelsessystem: 20.000 kr.

Målet er ifølge det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse. Som dokumentation herfor har selskabet indsendt bestyrelsesreferat af den 12. juni 2012, hvoraf beslutningen fremgår.

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 20.000 kr. medgår til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 20.000 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 medfinansiere 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 projektejers 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 projekter skal være fordelt i overensstemmelse med medfinansieringsbekendtgørelsen
- Projektet skal være omkostningseffektivt
- Der skal foreligge en aftale mellem spildevandsselskabet og projekter i henhold til medfinansieringsbekendtgørelsen

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:

- Lergravskvarteret

Selskabet har ansøgt om et tillæg på 75.000 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.

Projektet er beliggende i vandløb i byzone. Dette har selskabet oplyst i den indsendte ansøgning af 10. juli 2013. Projektet er indgået mellem selskabet og Holbæk Kommune, der er projekter.

Selskabet har oplyst, at klimaprojektet består af en kapacitetsforøgelse af Kalvemose Å, i området omkring Lergravskvarteret. Projektet igangsættes i 2014.

### *Formål*

Klimatilpasningsprojektet skal efter det oplyste sikre dele af Lergravskvarteret i Holbæk mod oversvømmelser ved at imødekomme den fremtidige øgede regnmængde.

Selskabet har oplyst, at der reelt sker oversvømmelser ved store regnhændelser og andre store afstrømningsforhold. En risikokortlægning har yderligere bekræftet problemerne.

Afledningen af vand fra regnvandsledningerne fra dele af Holbæk by sker i øjeblikket til Kalvemose Å, som løber gennem Lergravskvarteret. For at forhindre oversvømmelser i området skal afledningskapaciteten i vandløbet og den nærtliggende mose udvides. En kapacitetsudvidelse, fremfor den sædvanlige afhjælpning med rørbassiner, vil desuden give området et rekreativt løft.

### *Tiltag*

Kapacitetsudvidelsen og sikringen mod oversvømmelser i Kalvemose Å sker gennem fire forskellige tiltag.

Selskabets opmålinger har vist, at der findes betydelige slamaflejringer i vandløbet. En del af kapacitetsudvidelsen består derfor af en bortgravning af slam på strækningen gennem Lergravskvarteret og i mosen. I forbindelse med bortgravningen fjernes træer i mosen og brinkens højde mindskes flere steder med det formål at skabe flere fordelingsveje.

For at imødegå fremtidige ophobninger af slam og sikre mosens afledningsevne skal der etableres et større bassin opstrøms mosen. Bassinet skal fungere som slamfang og oprenses jævnligt. Slamfangets formål er desuden at skabe bedre miljøforhold i vandløbet, samt minimere vedligeholdelsesudgifterne.

Flere skarpe sving i Kalvemose Å medvirker til at nedsætte vandhastigheden og derved afledningsevnen. Som en del af udvidelsen af kapaciteten i Kalvemose Å, udlignes svingene i åen, i samarbejde med grund ejerforeningen i området, og et rekreativt område etableres.

For at sikre de økonomiske værdier og forhindre oversvømmelser, skal der desuden etableres et 50 cm højt dige langs vandløbet, ved de tre mest lavtliggende og udsatte ejendomme.

### *Serviceniveau og levetid*

Selskabet vurderer, at tiltagenes serviceniveau kan håndtere en femårs regnhændelse (T=5).

Projektet har efter det oplyste en levetid på 20 år. Selskabet begrundet levetiden med, at der inden for denne periode skal foretages en gennemgang af vandløbet og afledningsevnen.



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

#### 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.

Selskabet har oplyst, at det alternative projekt skal fungere både som sikring mod oversvømmelser i kvarteret og som rekreativ forskønnelse. Etableringen af det rekreative område er ikke en del af ansøgningen, da selskabet ikke kan afholde omkostningerne hertil.

Selskabet har foretaget omkostningsfordelingen efter medfinansieringsbekendtgørelsens § 4, idet der er tale om et projekt i vandløb i byzone. Efter bekendtgørelsens § 4 kan selskabet betale alle de omkostninger, som er nødvendige af hensyn til håndtering af tag- og overfladevand.

#### *Vedr. fordelingen af anlægsomkostningerne*

Ifølge det indsendte skal selskabet afholde samtlige anlægsomkostninger i forbindelse med projektet, idet disse anlægsomkostninger udelukkende kan henføres til håndtering af tag- og overfladevand.

De samlede anlægsomkostninger er budgetteret til 1.300.000 kr. og er opgjort således:

<b>Anlægsomkostninger (total)</b>	<b>Beløb i kr.</b>
Projektering	100.000
Opgravning af vandløb	300.000
Etablering af dige	200.000
Muldafrømning	300.000
Slambassin	200.000
Regulering af åen	200.000
<b>I alt</b>	<b>1.300.000</b>

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at anlægsomkostningerne i budgettet for det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, idet selskabet har opdelt omkostningerne på funktionsniveau, redegjort for omkostningsfordelingen efter § 4, og idet de budgetterede omkostninger vurderes at være nødvendige for håndteringen af tag- og overfladevand.

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at budgettet for det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen.

#### *Vedr. fordelingen af driftsomkostningerne*

Ifølge det oplyste vil driftsomkostningerne forbundet med vedligeholdelsen af projektet udgøre 15.000 kr. om året. Driftsomkostningerne kan deles op i tømning af slambassinet som udgør 10.000 kr. årligt og omkostninger til vedligeholdelse af dige, opgravning og uddybning af åen, herunder grødeskæring og fjernelse af slam, som udgør 5.000 kr. årligt.

Holbæk Spildevand afholder de omkostningerne i forbindelse med tømning af slambassinet, som er nødvendige for at sikre projektets hydrauliske funktion. Holbæk Kommune afholder de driftsomkostninger, som vedrører almindelig vandløbsvedligeholdelse. Projektets driftsomkostninger fordeles derfor som følgende:

Selskabet skal derfor afholde årlige driftsomkostninger på 10.000 kr.

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet kan medfinansiere de angivne driftsomkostninger.

Det er herefter Forsyningssekretariatets vurdering, at budgettet for det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, idet selskabet har redegjort for omkostningsfordelingen efter § 4, og idet de budgetterede omkostninger ud fra selskabets redegørelse vurderes at være nødvendige af hensyn til håndteringen 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 oplyst, at den billigst mulige sædvanlige afhjælpningsløsning med samme serviceniveau som det alternative projekt ville bestå i etablering af flere underjordiske Ø1.200 mm rørbassiner ud for forskellige udløb til Kalvemose Å. Rørbassinernes formål vil være at forsinke tilstrømningen for de mindre oplande. Den sædvanlige afhjælpningsløsning ville blive dimensioneret til at håndtere en T-5 regnhændelse. Serviceniveauet ville derved være lig med serviceniveauet for det alternative projekt. Levetiden estimeres til at være 70 år.

Løsningen er vurderet til at koste 9.000 kr. per meter rørbassin, hvilket svarer til samlede anlægsomkostninger på 3.500.000 kr.

Herudover ville den sædvanlige løsning medføre årlige driftsomkostninger på 5.000 kr. til oprensning af rørbassinerne.

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 projektejer i det alternative projektets 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 indsendt et lånetilsagn fra KommuneKredit med en opgjort rente på 3,08 procent. Herudover har selskabet oplyst, at Holbæk Kommune opkræver en garantiprovision på 1 procent, hvilket bør indgå i beregningen af den effektive rente. Forsyningssekretariatet har derfor, på baggrund af de indsendte oplysninger, beregnet selskabets effektive rente til at være 4,08 procent. Forsyningssekretariatet vurderer, at den valgte forventede lånerente er tilstrækkeligt begrundet.

Selskabet har i forbindelse med høringsvaret af 6. september 2013, indsendt nye oplysninger vedrørende projektets finansiering.

På baggrund af de nye oplysninger har Forsyningssekretariatet foretaget en ny EAA-beregning for de to projekter, som viser, at den årlige ækvivalente annuitet for den sædvanlige afhjælpningsløsning er – 156.872 kr., og at den årlige ækvivalente annuitet for det alternative klimaprojekt er – 103.756 kr. Se vedlagte EAA-beregning for projektet (**Bilag A**).

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 fremsendt en underskrevet kontrakt af 5. september 2013, hvoraf det i bilag 4 fremgår, at Kommunalbestyrelsen i Holbæk Kommune har godkendt projektet, og at Holbæk Kommune tilkendegiver, at projektet findes både hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt.

Forsyningssekretariatet vurderer, at betingelsen om den kommunale beslutning er opfyldt, idet kommunen har oplyst, at det beskrevne projekt anses for hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt.

#### 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 projek-

tet, 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 kontrakt af 5. august 2013 indgået mellem Holbæk Spildevand A/S og Holbæk Kommune, hvoraf projektbeskrivelsen, omkostningsfordelingen og betalingen til projektejer fremgår. Forsyningssekretariatet har i mail af 13. august 2013 bedt selskabet uddybe den i kontrakten beskrevne finansieringsmodel.

Selskabet har efterfølgende i mail af 16. august 2013 oplyst, at der ikke er enighed om finansiering af projektet mellem selskabet og Holbæk Kommune, hvorfor finansieringen af projektet ikke er fastlagt.

Selskabet i forbindelse med høringsvar af 6. september 2013 indsendt en revideret kontrakt, hvoraf den endelige finansiering fremgår.

Af det reviderede kontrakt fremgår det, at det mellem selskabet og Holbæk Kommune er aftalt, at kommunen optaget et lån på 1.300.000 kr. med 4 procent i rente. Lånet har en afdragsperiode på tre måneder og samtlige omkostninger afholdes af selskabet og betales i et afdrag i 2014.

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

År	Selskabet		Kommunen	
	Anlægsomk.	Driftsomk.	Anlægsomk.	Driftsomk.
1	1.352.000	10.000	0	5.000
2		10.000	0	5.000
3		10.000	0	5.000
4		10.000	0	5.000
5		10.000	0	5.000
6		10.000	0	5.000
7		10.000	0	5.000
8		10.000	0	5.000
9		10.000	0	5.000
10		10.000	0	5.000
11		10.000	0	5.000
12		10.000	0	5.000
13		10.000	0	5.000
14		10.000	0	5.000
15		10.000	0	5.000
16		10.000	0	5.000
17		10.000	0	5.000

18		10.000	0	5.000
19		10.000	0	5.000
20		10.000	0	5.000

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at aftalen mellem kommunen og selskabet ikke er i overensstemmelse med selskabets indberetning. Derudover er det Forsyningssekretariatets vurdering, at aftalen ikke opfylder de i § 12 oplyste kriterier, idet aftalen ikke indeholder oplysninger om projektets finansiering.

#### Samlet vurdering

Det er Forsyningssekretariatets samlede vurdering, at det alternative projekt opfylder betingelserne i medfinansieringsbekendtgørelsen, hvorfor selskabet opnår et tillæg i selskabets prisloft for 2014 herfor.

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter er derfor 1.362.000 kr.

#### **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.

Tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets finansielle omkostninger fratrukket dets finansielle indtægter. Selskabets finansielle omkostninger omfatter blandt andet renteomkostninger, kurstab og finansielle gebyrer. Selskabets finansielle indtægter omfatter blandt andet renteindtægter, kursgevinster og afkast fra likvide beholdninger.

Selskabet forventer renteudgifter på 6.337.307 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 2.503.692 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 3.833.615 kr. (6.337.307 kr. – 2.503.692 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 3.050.000 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 2.968.898 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -81.102 kr. (2.968.898 kr. – 3.050.000 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.

Følgende oplysninger vedrørende den opgjorte over- eller underdækning fremgår af selskabets prisloft for 2012:

<b>Over- eller underdækningen</b>	
Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012	33.531.178 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	-7.451.372 kr.
<b>Endnu ikke indregnet over- eller underdækning</b>	<b>26.079.806 kr.</b>
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	7 år
<b>Fradrag i prisloftet for 2014</b>	<b>-3.725.686 kr.</b>

Der indregnes således samme beløb i prisloftet for 2014 fra den opgjorte over- eller underdækning frem til og med 31. december 2010, som blev indregnet i prisloftet for 2013.

## 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		101.000.741	kr.
<b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012</b>			
Tillæg for historiske investeringer	58.676.046	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	752.279	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	460.012	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	2.771.473	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	9.811.440	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-48.929.986	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	23.541.264	kr.	-23.541.264 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	77.934.521	kr.	
Andre indtægter i prisloftåret, som selskabet har opnået i forbindelse med eller som følge af selskabets primære aktiviteter	0	kr.	
Indtægter fra primære aktiviteter mv. i alt	77.934.521	kr.	-77.934.521 kr.
<b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012</b>			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt			-475.044 kr.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt 475.044 kr.

Selskabets fradrag i prisloftet for 2014 på 475.044 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 til-ladte indtægtsramme for 2012, når den ikke anvendte likviditet vedr. in-vesteringer er fratrukket.

Selskabets samlede investeringsmidler i prisloftet for 2014 skal derfor reduceres med fradraget på 23.541.264 kr. svarende til den 'ikke anvendte likviditet vedr. investeringer', som selskabet allerede har opnået indtægter for i 2012, jf. tabellen ovenfor.

Selskabet har oplyst, at det har opnået en negativ ekstraordinær effektiviseringsgevinst, da selskabets faktiske driftsomkostninger har været større end driftsomkostninger i prisloftet. Kun i tilfælde hvor selskabets faktiske driftsomkostninger er mindre end driftsomkostningerne i prisloftet, opstår en ekstraordinær effektiviseringsgevinst. Selskabet har derfor i 2012 ikke opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst.

## **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 2.846.094 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.