

Gentofte Spildevand A/S  
Att.: Morten Serup  
Ørnegårdsvej 17  
2820 Gentofte

Den 12. december 2013

Sag nr. 13/04648

## 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 Gentofte Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 24,44 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

Gentofte 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 23. 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 20. 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                     | 23.759.279 kr.  |               |                |
| Bortfald af væsentlige omkostninger                                      | 0 kr.           |               |                |
| Korrektion for prisudvikling   | 356.389 kr.     |               |                |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav                             | 0 kr.           |               |                |
| Korrektion for individuelt effektiviseringskrav                          | -1.187.964 kr.  |               |                |
| Driftsomkostninger i alt   | 22.927.704 kr.  | 22.927.704    | kr.            |
| <b>Investeringer</b>   |                 |               |                |
| Tillæg for historiske investeringer                                      | 20.586.933 kr.  |               |                |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012                         | 3.070.811 kr.   |               |                |
| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012         | 160.328 kr.     |               |                |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014                        | 2.173.333 kr.   |               |                |
| Investeringstillæg i alt*  | 25.991.405 kr.  | 25.991.405    | kr.            |
| <b>Øvrige omkostninger mv.</b>   |                 |               |                |
| Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014                                       | 24.331.850 kr.  |               |                |
| Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent                  | 60.000 kr.      |               |                |
| Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012                         | 24.027.796 kr.  |               |                |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014            | 90.000 kr.      |               |                |
| Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter | 2.141.744 kr.   |               |                |
| Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012        | -23.027 kr.     |               |                |
| Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014                        | 5.623.382 kr.   |               |                |
| Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012                  | 2.335.984 kr.   |               |                |
| Øvrige udgifter mv. i alt  | 58.587.729 kr.  | 58.587.729    | kr.            |
| <b>Historisk over- eller underdækning</b>                                |                 |               |                |
| Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010              | -4.441.677 kr.  | -4.441.677    | kr.            |
| <b>Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme</b>                  |                 |               |                |
| Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012             | -13.292.071 kr. | -13.292.071   | kr.            |
| <b>Samlede prisloft</b>  |                 |               |                |
| Indtægtsramme i 2014   |                 | 89.773.090    | kr.            |
| Debiteret vandmængde 2012  |                 | 3.672.820     | m <sup>3</sup> |
| Prisloft 2014  |                 | 24,44 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                   | 24.219.449 kr.        |
| Prisfremskrivning 3,1 pct.   | 750.803 kr.           |
| Generelt effektiviseringskrav 0 pct.                                   | 0 kr.                 |
| Individuelt effektiviseringskrav                                       | -1.210.972 kr.        |
| <b>Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013</b>            | <b>23.759.279 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>(0,35*100,7+0,15*100,1+0,3*102,4+0,2*102,7)</b>  | <b>100,0</b> | <b>101,5</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 356.389 kr., svarende til 1,5 pct. af 23.759.279 kr. De pristalskorrigerede

driftsomkostninger kan således opgøres til 24.115.669 kr. (1,015\*23.759.279 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 13.954.029 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 produktivitetsudvikling 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.

Produktivitetsudviklingen 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 produktivitetsudviklingen 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 produktivitetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel.

### Opgørelse af den gennemsnitlige produktivetsudvikling

| 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: Produktivetsudviklingen 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 produktivetsudvikling 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 produktivetsudvikling 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 i sin indberetning samt i mail af 11. juni 2013 angivet følgende særlige forhold, som er behandlet i det nedenstående:

- Tuborg Nord pumpestation
- Leje af bygninger og grunde
- Tæthedskorrektion

#### *Tuborg Nord pumpestation*

Selskabet angiver, at Tuborg Nord pumpestation adskiller sig fra normale pumpestationer, idet der foretages en mekanisk rensning på anlægget. De samlede omkostninger til den mekaniske rensning udgør 758.780 kr.

Forsyningssekretariatet vurderer, at forholdet vedrørende Tuborg Nord pumpestation er særligt, idet der i netvolumenmålet ikke i tilstrækkelig grad tages højde for omkostningerne, som følger af den mekaniske rensning på anlægget. På den baggrund har Forsyningssekretariatet tillagt 758.780 til selskabets netvolumenmål.

#### *Leje af bygninger og grunde*

Selskabet anfører i mail af 25. juni og 10. juli 2013, at det har omkostninger til leje af bygninger og grunde.

Ligesom ved behandlingen af prislofterne for 2012 og 2013, vurderer Forsyningssekretariatet, at selskaber, som lejer bygninger/grunde til brug for selskabets primære aktiviteter, ikke behandles på samme vilkår i prisloftsreguleringen, som selskaber, der ejer sine bygninger/grunde.

Det bemærkes, at selskaberne i prisloft for 2012 og 2013, fik tillagt hele omkostningen til leje af bygninger/grunde til netvolumenmålet. Forsyningssekretariatet har imidlertid vurderet dette på ny, for at sikre, at selskaberne stilles så lige som muligt.

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

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

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



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

| <b>Særlige forhold for leje af bygninger og grunde</b> |                    |
|--|--------------------|
| Bygninger:   |                    |
| Lejet andel af: Kontor                                 | 414 m <sup>2</sup> |
| Lejet andel af: Garage                                 | 90 m <sup>2</sup>  |
| Årlig afskrivning i henhold til POLKA                  | 109.217 kr.        |
| <b>Renteomkostninger</b>                               |                    |
| Bygninger:   |                    |
| Ejendomsværdi: Bagsværd Hovedgade 53                   | 2.650.000 kr.      |
| Andel af lejet areal: Bagsværd Hovedgade 53            | 25 pct.            |
| Ejendomsværdi: Ørnegårdsvej 17                         | 15.300.000 kr.     |
| Andel af lejet areal: Ørnegårdsvej 17                  | 5 pct.             |
| Ejendomsværdi af lejet areal                           | 1.389.250 kr.      |
| Rente  | 4 pct.             |
| Tillæg for renteomkostninger til bygninger             | 55.570 kr.         |
| Grunde:  |                    |
| Grundværdi: Ørnegårdsvej 17 udeareal                   | 2.128.700 kr.      |
| Andel af lejet areal: Ørnegårdsvej vinterhalvøen       | 10 pct.            |
| Grundværdi: Ørnegårdsvej vinterhalvøen                 | 136.592 kr.        |
| Andel af lejet areal:                                  | 13 pct.            |
| Grundværdi af lejet areal                              | 229.944 kr.        |
| Rente  | 4 pct.             |
| Tillæg for renteomkostninger til grunde                | 9.198 kr.          |
| <b>Samlet tillæg til netvolumenmålet</b>               | <b>173.985 kr.</b> |

"Årlig afskrivning i henhold til POLKA" er den afskrivning, som selskabet ville have fået, såfremt det havde ejet bygningerne selv (af det oplyste antal lejede kvadratmeter).

"Tillæg for renteomkostninger for bygninger/grunde" er beregnet som summen af ejendoms-/grundværdierne ganget med den respektive andel og renten. Det samlede tillæg til netvolumenmålet er således selskabets tillæg for renteomkostninger til bygninger og grunde samt den årlige afskrivning i henhold til POLKA.

Forsyningssekretariatet har derfor øget selskabets netvolumenmål med 173.985 kr.

#### *Tæthedskorrektion*

Selskabet har indsendt oplysninger vedrørende tæthedskorrektion i mail af 23. 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.

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

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>. Tæthedskorrekturen forøger selskabets netvolumenmål, hvilket kan reducere effektiviseringspotentiallet.

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 tæthedskorrigerede 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 tæthedskorrigerede netvolumenmål. Resultatet udgør tillægget for det særlige forhold.

Nedenfor er selve beregningen af tillægget vist på ligningsform:

Tillæg = ((Nyt tæthedsmål – oprindeligt tæthedsmål)/oprindeligt tæthedsmål)\*(tæthedskorrigeret netvolumenmål – netvolumenmål)

Selskabets tillæg udgør på den baggrund 484.325 kr.

#### *Samlet vurdering af særlige forhold*

Selskabets ansøgninger om særlige forhold har medført en forøgelse af selskabets netvolumenmål på i alt 1.417.090 kr. på baggrund af selskabets omkostninger til Tuborg Nord pumpestation, omkostninger til leje af bygninger og grunde samt selskabets indberetning vedrørende tæthedskorrektion.

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

### *Biogasanlæg*

Særligt vedrørende biogasanlæg har Forsyningssekretariatet i mails af 6. og 20. august 2013 gjort spildevandsselskaberne opmærksom på, at selskaber med biogasanlæg muligvis kan have et særligt forhold i forbindelse med deres slambehandling. Det skyldes, at Forsyningssekretariatet er blevet opmærksomt på, at selskaber med biogasanlæg eller andre anlæg, som reducerer tørstofmængden 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.

Da selskabet ikke er vendt tilbage på Forsyningssekretariatets henvendelser og da dette kan skyldes, at selskabet ikke benytter biogasanlæg, har Forsyningssekretariatet ikke foretaget sig yderligere.

### 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.

### *Udsving på signifikante costdrivere*

Selskabet har et relativt højt samlet netvolumenbidrag fra costdriverne *Kunder*, *Ledninger* og *Regnvandsbassiner*, jf. bilag 9 til modellen. Analysen i bilag 1 viser, at dette kan have forøget selskabets effektiviseringspotentiale. For at tage hensyn hertil har Forsyningssekretariatet taget udgangspunkt i selskabets konkrete afvigelse for de omfattede costdrivere og efterfølgende korrigeret selskabets effektiviseringspotentiale i henhold til dette.

Selskabets korrigerede effektiviseringspotentiale er derfor fratrukket 4,6 (20,6 pct.\*0,2782\*0,8) procentpoint, som beskrevet i bilag 9. Selskabets korrigerede effektiviseringspotentiale udgør derfor 24,14 pct. (28,73 pct. – 4,6 pct.).

#### Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

Selskabets angivelser af særlige forhold vedrørende *Tuborg Nord pumpestation, Leje af bygninger og grunde* samt selskabets indberetning vedrørende *tæthedskorrektion* har givet anledning til at ændre opgørelsen af selskabets effektiviseringspotentiale, som beskrevet i ovenstående. Selskabets sammensætning af costdrivere har givet anledning til, at selskabets korrigerede effektiviseringspotentiale reduceres til 24,14 pct. Fastsættelsen af effektiviseringskravet for selskabet bliver derfor  $24,14/4 = 6,04$  pct. Dette betyder, at selskabet stadig får et max-krav på 5 pct., jf. hovedpapiret: *Resultatorienteret Benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne - 2014*.

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 5.736.431 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 1.187.964 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 investeringstilæg 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 760.293.147 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 760.293.147 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 20.586.933 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 20.586.933 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 1.632.830 kr.

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

| <b>Gentofte 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> |
| Ledningsnet = Ø 200 mm  | 2012      | 75                                | 48.236.398                      | 643.152                    |
| Strømpeføring = Ø 200 mm  | 2012      | 50                                | 7.443.323                       | 148.866                    |
| Pumpeinstallation Miljøklasse A (100-300 l/s) - Mek/EL  | 2012      | 20                                | 2.034.287                       | 101.714                    |
| Pumpestationer i underjordiske bygværker (  | 2012      | 50                                | 239.405                         | 4.788                      |
| Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m3) - Konstruktionre | 2012      | 75                                | 24.275.884                      | 323.678                    |
| Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m3) - Mek/EL         | 2012      | 20                                | 513.756                         | 25.688                     |
| Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m3) - SRO            | 2012      | 10                                | 505.748                         | 50.575                     |
| Kælder (20 - 30 m2)   | 2012      | 75                                | 1.229.747                       | 16.397                     |
| Installationer "mekaniske riste og SRO" Miljøklasse A. (20-30 m2) - Mek/EL                                    | 2012      | 20                                | 197.076                         | 9.854                      |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL   | 2012      | 20                                | 186.596                         | 9.330                      |
| Arbejdsplads  | 2012      | 5                                 | 519.694                         | 103.939                    |
| <b>I alt</b>  |           |                                   |                                 | <b>1.437.981</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 1.437.981 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [532.532 + 1.100.297 + 1.437.981 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 3.070.811 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 1.395.317 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 1.320.317 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 1.437.981 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 160.328 kr. (1.437.981 kr. – 1.395.317 kr. + 1.437.981 kr. – 1.320.317 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 an-

lægsaktivet 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>Gentofte 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> |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm   | 2013      | 75                                | 39.000.000                      | 520.000                    |
| Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m3) - Konstruktionre | 2013      | 75                                | 20.000.000                      | 266.667                    |
| Jordbassin Klasse A   | 2013      | 50                                | 5.000.000                       | 100.000                    |
| Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm   | 2013      | 50                                | 10.000.000                      | 200.000                    |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm   | 2014      | 75                                | 39.000.000                      | 520.000                    |
| Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (5.000-10.000 m3) - Konstruktionre | 2014      | 75                                | 20.000.000                      | 266.667                    |
| Jordbassin Klasse A   | 2014      | 50                                | 5.000.000                       | 100.000                    |
| Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm   | 2014      | 50                                | 10.000.000                      | 200.000                    |
| <b>I alt</b>  |           |                                   |                                 | <b>2.173.333</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 2.173.333 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: 32.975 kr.
- Tjenestemandspensioner: 240.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 24.058.850 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.

Tjenestemandspensioner er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 1:1 omkostninger og de 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 er efterfølgende oplyst, at det drejer sig om køb af rensedydelser hos Lynettefællesskabet

og Mølleåværket, som begge er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 24.331.850 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: 47.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 13.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 60.000 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 57.188.464 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 33.160.668 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 24.027.796 kr. (57.188.464 kr. – 33.160.668 kr.).

Den betydelige korrektion skyldes især betaling i 2012 af selskabsskat, der vedrører årene 2009 og 2010.

#### **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 indbe-

retningen 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: 90.000 kr.

Målet er efter det oplyste fastsat af selskabets bestyrelse.

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

Forsyningssekretariatet fandt ved fastsættelsen af prisloftet for 2011, 2012 og 2013, at det indsendte materiale fyldestgørende dokumenterede, at de indberettede driftsomkostninger medgik til opnåelse af et servicemål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af selskabets bestyrelse.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 90.000 kr.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 90.000 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

*Omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter godkendt i 2013*

- Alrunevej

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 17.725 kr.

- Ermelundsvej

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 28.714 kr.

- Gentofterenden

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 1.179.157 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:

- Mosegårdsvej med sideveje

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

Selskabet har ansøgt om et tillæg på 864.233 kr. i prisloftet for 2014 til medfinansiering af projektet.

#### 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 henholdsvis vej og rekreativt område. Dette har selskabet dokumenteret i den indsendte rapport af 7. juni 2013 fra Nordvand, hvor projektets placering er illustreret i bilag 1B. Projektet er indgået mellem selskabet og Gentofte Kommune, der er projektejer.

#### *Formål*

Projektet er placeret i et større vejområde bestående af Mosegårdsvej, Øxnevej, Høvænget, Mosegårdsvænget, Snogegårdsvænget og Toftekærvej. Området hælder fra vest mod sydøst, og i det sydøstlige hjørne ligger et mindre grønt område, der grænser op til Nymosen. Der er et naturligt fald ned mod mosen, med undtagelse af den vestlige del af Toftekærvej.

Området er i dag fælleskloakeret og ramt af oversvømmelser fra afløbssystemet ved en 10 års regnhændelse. Derudover oplever beboerne, at vandet fra vejene ikke kan løbe ned i afløbssystemet, da terrænet skrånede markant i området. Især beboerne i bunden af Mosegårdsvej oplever oversvømmelser på deres grunde.

Klimaprojektet skal både klimasikre og skybrudssikre området. Projektet har til formål at reducere hyppigheden af opstuvning på terræn, at reducere tilledning til renseanlægget og at aflaste fælleskloakken.

#### *Tiltag, levetid og serviceniveau*

Projektet består i håndtering af tag- og overfladevand på overfladen, hvilket skal opnås ved etablering af regnbede og skybrudsbrønde i vejene, samt etablering af et skybrudsbassin i det rekreative område.

Regnbedene etableres i begge sider af vejene, hvorved det befæstede areal mindskes, og tag- og overfladevand tilledes regnbedene. Der etableres 22 regnbede på Mosegårdsvej, 16 på Toftekærvej, 6 på Snogegårdsvænget, 6 på Øxnevej samt et trug med underliggende faskine på Høvænget og Mosegårdsvænget. Regnbedene opsamler og opmagasinerer vandet, hvorefter det nedsives igennem filtermuld og renses. Regnbedene kommer endvidere til at fungere som trafikchikaner på tre af vejene.

I det sydøstlige hjørne af området placeres et skybrudsbassin i et rekreativt område, som grænser op til Nymosen. Områdets topografi gør, at størstedelen af vejen hælder ned mod det kommende bassin, hvorfor det er muligt at lede vandet langs vejene ned til bassinet. Bassinet udformes så det forsinker afledning til Nymosen på op til 3 l/sek./ha. Bassinet dimensioneres endvidere til en 100 års regnhændelse. For at det er muligt at lede vandet ned til bassinet, skal kantsten og vejbumpe forhøjes, for at holde vandet på vejen.

Endelig etableres på den vestlige del af Toftekærvej to skybrudsbrønde, som skal forsinke tilledningen til det eksisterende kloaksystem i tilfælde af ekstremregn. En vandbremse skal i den forbindelse forhindre tilbageløb og overbelastning af kloaksystemet.

Serviceniveauet for projektet er en 100 års regnhændelse, og projektet har efter det oplyste en levetid på 25 år.

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.

#### *Vedr. fordelingen af anlægsomkostninger*

Selskabet har oplyst, at de samlede anlægsomkostninger budgetteres til at udgøre 15.953.025 kr. Disse omkostninger fordeler sig således på de forskellige veje:

| Vej                              | Samlet pris           |
|----------------------------------|-----------------------|
| Mosegårdsvej                     | 7.938.000 kr.         |
| Toftekærvej                      | 3.375.000 kr.         |
| Øxnevej                          | 1.235.250 kr.         |
| Snogegårdsvænget                 | 1.917.000 kr.         |
| Høvænget og Mosegårdsvænget      | 251.775 kr.           |
| Skybrudsbassin                   | 332.000 kr.           |
| CMA kombi-spreder og blandeanlæg | 804.000 kr.           |
| <b>I alt</b>                     | <b>15.953.025 kr.</b> |

Budgetterne for de enkelte vejprojekter fremgår af det indsendte bilag 4.

Budgetterne for de enkelte projekter indeholder følgende omkostningsposter:



|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Regnbede</b>            |   |
|                            | <i>Regnbede 6-8 lbm, 10-12 lbm, 15-18 lbm eller 20-30 lbm til en pris på 150.000 kr. – 320.000 kr. pr. stk.</i> |
| <b>Vej</b>                 |   |
|                            | <i>Afpropning af vejbrønde til en pris på 2.500 kr. pr. stk.</i>  |
|                            | <i>Forhøjelse af kantsten til en pris på 600 kr. pr. lbm</i>  |
|                            | <i>Skybrudsbrønd til en pris på 35.000 kr. pr. stk.</i>   |
|                            | <i>Hævede indkørsler/vejbump til en pris på 30.000 kr. pr. stk.</i>   |
| <b>Regnbede – trug</b>     | <i>Til en pris på 2.000 kr. pr. m<sup>3</sup></i>   |
| <b>Bassin</b>              | <i>Til en pris på 800 kr. pr. m<sup>3</sup></i>   |
| <b>Reetablering</b>        |   |
|                            | <i>Reetablering af sti til en pris på 400 kr. pr. lbm</i>   |
|                            | <i>Plantning af træer til en pris på 5.000 kr. pr. stk.</i>   |
| <b>Projektering</b>        | <i>15 % af anlægsomkostningerne</i>   |
| <b>Uforudsete udgifter</b> | <i>20 % af anlægsomkostningerne</i>   |

Selskabet har foretaget en omkostningsfordeling efter medfinansieringsbekendtgørelsens § 4 for så vidt angår projekterne i veje, og en omkostningsfordeling efter medfinansieringsbekendtgørelsens § 3 for så vidt angår projektet i det rekreative område.

Det følger af den indsendte ansøgning, at selskabet afholder samtlige omkostninger til etablering af LAR-anlæggene, idet disse er nødvendige af hensyn til projektets håndtering af tag- og overfladevand. Det fremgår videre, at selskabet afholder omkostningerne i forbindelse med etablering af bassinet, mens kommunen afholder omkostningerne i forbindelse med beplantning af træer til forskønnelse af området.

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 ansøgningen opgjort de årlige driftsomkostninger til 185.260 kr., på nær i år 11 og 21, hvor driftsomkostningerne er 265.260 kr.

Omkostningerne fordeles således:

| Beskrivelse                           |   | Pris               |
|---------------------------------------|---|--------------------|
| Regnbede                              | Vedligeholdelse pr. år  | 9.500 kr.          |
| Oprensning                            | Oprensning af forurennet jord fra bedene hvert 10. år (år 11 og 21) | 80.000 kr.         |
| Skybrudsbassin                        | Vedligeholdelse pr. år  | 6.000 kr.          |
| Glatførebekæmpelse                    | Drift pr. år  | 170.760 kr.        |
| <b>I alt år 11 og 21</b>              |   | <b>265.260 kr.</b> |
| <b>I alt 1-25 (undtagen 11 og 21)</b> |   | <b>185.260 kr.</b> |
| <b>I alt kommunen</b>                 |   | <b>1.000 kr.</b>   |

Det følger af den indsendte ansøgning, at kommunen afholder driftsomkostningerne opgjort til 1.000 kr. pr. år, der omfatter vedligeholdelse af de omkringliggende arealer ved træerne. Derudover afholder kommunen omkostningerne til traditionel saltning. Selskabet afholder således alene meromkostningerne forbundet med alternativ glatførebekæmpelse.

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

#### *Samlet vurdering*

Det er Forsyningssekretariatets samlede 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 oplyst, at den billigst mulige sædvanlige afhjælpningsløsning med samme serviceniveau ville bestå i etablering af separate regnvandsledninger på de nævnte veje samt etablering af et bassin i bunden af Mosegårdsvej til opsamling af vandet. Projektet ville have en levetid på 75 år.

Omkostningerne hertil ville være 47.258.100 kr. og dække over etablering af 1.410 meter ledning, 2.300 m<sup>3</sup> bassin, projektering, tilsyn og uforudsete udgifter.

De årlige driftsomkostninger ville udgøre 6.500 kr. og dække over drift af bassin og ledninger.

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 ville 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 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 gældsbrief fra KommuneKredit med selskabet som debitor fra 2013 med en rente på 2,52 % samt en garantiprovision på 0,5 %. Selskabet har endvidere indsendt referat af kommunalbeslutningen den 27. august 2012, hvor garantiprovisionen og vilkårene er vedtaget. Herudfra har selskabet redegjort for, at den forventede effektive rente ville være 3 %. 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 – 1.796.107 kr., og at den årlige ækvivalente annuitet for det alternative klimaprojekt er – 1.134.398 kr. Se vedlagte EAA-beregning (**Bilag A**).

Beregningen adskiller sig fra den af selskabet beregnede, hvilket skyldes, at Forsyningssekretariatet, efter aftale med selskabet, har ændret CMA kombi-spreder og blandeanlæg fra driftsomkostninger til anlægsomkostninger. Dette betyder, at selskabet afdrager 916.148 kr. om året for anlægsomkostningerne og henholdsvis 185.260 kr. og 265.260 kr. i driftsomkostninger om året.

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 referat fra mødet i kommunalbestyrelsen den 29. april 2013, hvoraf det fremgår, at projektet gennemføres. Kommunen har efterfølgende i mail af 2. august 2013 bekræftet, at projektet anses for 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 kontrakt af den 20. juni 2013 mellem selskabet og Gentofte Kommune, hvoraf projektbeskrivelsen og omkostningerne fremgår. Det fremgår videre, at anlægsomkostningerne

af kommunen finansieres med et lån i KommuneKredit og afdrages over en periode på 25 år.

Aftalen er i overensstemmelse med selskabets indberetning.

Afdragene er opgjort nedenfor og afspejler, hvilke omkostninger selskabet kan ansøge om tillæg for i afdragsperioden:

| År | Selskabet  |            | Kommunen   |            |
|----|------------|------------|------------|------------|
|    | Anlægsomk. | Driftsomk. | Anlægsomk. | Driftsomk. |
| 1  | 916.148    | 0          | 100.000    | 0          |
| 2  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 3  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 4  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 5  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 6  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 7  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 8  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 9  | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 10 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 11 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 12 | 916.148    | 265.260    | 0          | 1.000      |
| 13 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 14 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 15 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 16 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 17 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 18 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 19 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 20 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 21 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 22 | 916.148    | 265.260    | 0          | 1.000      |
| 23 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 24 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 25 | 916.148    | 185.260    | 0          | 1.000      |
| 26 | 0          | 185.260    | 0          | 1.000      |

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 til prisloftet for 2014 opgøres til 916.148 kr.

### Samlet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

På baggrund af ovenstående modtager selskabet et samlet tillæg til prisloftet for 2014 på 2.141.744 kr. (916.148 kr. + 17.725 kr. + 28.714 kr. + 1.179.157 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.

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på i alt 112.500 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2012 var på 89.473 kr.

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således et fradrag på 23.027 kr. (89.473 kr. – 112.500 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 6.739.164 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 1.115.782 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 5.623.382 kr. (6.739.164 kr. – 1.115.782 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 1.716.985 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 4.052.969 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 2.335.984 kr. (4.052.969 kr. – 1.716.985 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  | 39.975.092 kr.        |
| - heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013                | -8.883.354 kr.        |
| <b>Endnu ikke indregnet over- eller underdækning</b>          | <b>31.091.738 kr.</b> |
| Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012) | 7 år                  |
| <b>Fradrag i prisloftet for 2014</b>                          | <b>-4.441.677 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  |             | 78.307.460 | kr.             |
| <b>Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012</b>   |             |            |                 |
| Tillæg for historiske investeringer  | 20.841.477  | kr.        |                 |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010  | 532.532     | kr.        |                 |
| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010  | -276.841    | kr.        |                 |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012  | 2.442.367   | kr.        |                 |
| Indtægter fra tilslutningsbidrag   | 0           | kr.        |                 |
| Indtægter fra salg af anlægsaktiver  | 0           | kr.        |                 |
| Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.   | 0           | kr.        |                 |
| Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer  | 4.040.281   | kr.        |                 |
| Udgifter til investeringer   | -27.579.816 | kr.        |                 |
| Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt  | 0           | kr.        | -0 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                        | 91.599.531  | 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  | 91.599.531  | kr.        | -91.599.531 kr. |
| <b>Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012</b>   |             |            |                 |
| Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt   |             |            | -13.292.071 kr. |

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2014 på i alt 13.292.071 kr.

Selskabets fradrag i prisloftet for 2014 skyldes, at selskabet har haft højere indtægter fra de primære aktiviteter mv. end fastsat i prisloftet for 2012.

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 4.505.324 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 3.672.820 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.