

Tårnby Forsyning Spildevand A/S
Att.: Raymond Skaarup
Gemmas Alle 39
2770 Kastrup

Den 4. Oktober 2013
Sag nr. 13/04897

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 m³-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 Tårnby Forsyning Spildevand A/S gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 22,01 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for 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

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

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

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 6. september 2013 med to ugers høringsfrist.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit i begrundelsen.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Begrundelse

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2014.

Selskabets prisloft for 2014 er beregnet i følgende tabel:

| Driftsomkostninger | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 | 23.788.661 kr. | | |
| Bortfald af væsentlige omkostninger | 0 kr. | | |
| Korrektion for prisudvikling | 356.830 kr. | | |
| Korrektion for generelt effektiviseringskrav | 0 kr. | | |
| Korrektion for individuelt effektiviseringskrav | -0 kr. | | |
| Driftsomkostninger i alt | 24.145.491 kr. | 24.145.491 | kr. |
| Investeringer | | | |
| Tillæg for historiske investeringer | 17.432.850 kr. | | |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012 | 3.346.988 kr. | | |
| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012 | 118.003 kr. | | |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014 | 1.706.667 kr. | | |
| Investeringstillæg i alt* | 22.604.508 kr. | 22.604.508 | kr. |
| Øvrige omkostninger mv. | | | |
| Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014 | 833.000 kr. | | |
| Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent | 176.118 kr. | | |
| Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012 | -1.248.409 kr. | | |
| Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014 | 1.000.000 kr. | | |
| Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter | 1.071.919 kr. | | |
| Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012 | 0 kr. | | |
| Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014 | 1.932.000 kr. | | |
| Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012 | 847.551 kr. | | |
| Øvrige udgifter mv. i alt | 4.612.179 kr. | 4.612.179 | kr. |
| Historisk over- eller underdækning | | | |
| Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010 | -2.219.619 kr. | -2.219.619 | kr. |
| Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme | | | |
| Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012 | 660.041 kr. | 660.041 | kr. |
| Samlede prisloft | | | |
| Indtægtsramme i 2014 | | 49.802.600 | kr. |
| Debiteret vandmængde 2012 | | 2.262.719 | m ³ |
| Prisloft 2014 | | 22,01 kr. pr. | m ³ |

*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:

| Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 | | |
|---|-------------------|------------|
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 | 24.003.628 | kr. |
| Prisfremskrivning 3,1 pct. | 744.112 | kr. |
| Generelt effektiviseringskrav 0 pct. | 0 | kr. |
| Individuelt effektiviseringskrav | -959.080 | kr. |
| Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 | 23.788.661 | kr. |

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 |
| Vægtet indeks | 100,0 | 101,5 |
| (0,35*100,7+0,15*100,1+0,3*102,4+0,2*102,7) | | |

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 356.830 kr., svarende til 1,5 pct. af 23.788.661 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 24.145.491 kr. ($1,015 \cdot 23.788.661$ 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 20.100.976 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger for selskabet er højere end de effektive driftsomkostninger for selskabet. De pristalskorrigerede driftsomkostninger forhøjes derfor ikke.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Den gennemsnitlige produktivitetens udvikling fremgår af nedenstående tabel.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

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

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

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

Det generelle effektiviseringskrav bortfalder derfor i prisloftet for 2014.

Høringssvar

Selskabet angiver i høringssvaret af 20. september 2013, at der bør gives et tillæg til prisloftet ved en negativ produktionsudvikling.

Forsyningssekretariatet henviser i den forbindelse til Konkurrenceanævnets kendelse af 31. maj 2012 "DANVA på vegne af 11 selskaber" afsnit 5.1, hvor det stadfæstes, at der ved en negativ produktionsudvikling ikke fastsættes et tillæg. Forsyningssekretariatet fastholder på den baggrund at det generelle effektiviseringskrav bortfalder 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.¹

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

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

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.

Særlige forhold

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

- Leje af bygninger og grunde

Selskabet anfører i mails af 24. juni, 11. juli og 29. august 2013, at det har omkostninger til leje af bygninger/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 opførel/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.

| Særlige forhold for leje af bygninger og grunde | |
|--|--------------------|
| Bygninger: | |
| Lejet andel af: Garage | 20 m ² |
| Lejet andel af: Pavillonbygning | 109 m ² |
| Årlig afskrivning i henhold til POLKA | 27.466 kr. |
| Renteomkostninger | |
| Bygninger: | |
| Ejendomsværdi af lejet areal: | 1.510.000 kr. |
| Rente | 4 pct. |
| Tillæg for renteomkostninger til bygninger | 60.400 kr. |
| Grunde: | |
| Grundværdi af lejet areal | 12.729.283 kr. |
| Rente | 4 pct. |
| Tillæg for renteomkostninger til grunde | 509.171 kr. |
| Samlet tillæg til netvolumenmålet | 597.037 kr. |

"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 597.037 kr.

Høringssvar

Selskabet angiver i høringssvaret af 20. september 2013, at den gennemførte beregning af netvolumenmålet i 2013 er sket ud fra de skønnede lejeomkostninger, som ikke svarer til selskabets faktiske lejeomkostninger.

Forsyningssekretariatet bemærker, at formålet med tillægget til netvolumenmålet er at sikre, at selskaberne stilles så lige som muligt, jf. begrundelsen ovenfor. Tillægget afspejler derfor ikke nødvendigvis selskabets årlige lejeomkostninger, men sikrer, at selskabet behandles på samme vilkår, som selskaber, der ejer bygninger/grunde. Forsyningssekretariatet fastholder på den baggrund behandlingen af selskabets forhold vedrørende lejeomkostninger.

Selskabet bemærker desuden, at selskabet bør kompenseres for hele lejeomkostningen – f.eks. som en 1:1 omkostning.

Forsyningssekretariatet henviser i den forbindelse til Konkurrenceankenævnets kendelse af 31. maj 2012 i Rødovre Vand sagsnr. 2010-

0025922², hvor Konkurrenceankenævnet fandt, at omkostninger til leje af grunde ikke er 1:1 omkostninger, idet selskabet har mulighed for at påvirke omkostningerne hertil. Omkostningen kan derfor ikke medtages som en 1:1 omkostning.

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.

Høringssvar

Selskabet oplyser i høringssvaret, at selskabet har et biogasanlæg, der ikke har været i drift i de seneste 10-15 år.

Forsyningssekretariatet bemærker, at idet biogasanlægget ikke har været i brug de seneste 10-15 år, og selskabet derfor ikke har haft driftsomkostninger i forbindelse med dette, vil biogasanlægget ikke blive betragtet som et særligt forhold.

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)*.

² Se sag i afgørelsesdatabasen på www.kfst.dk

Selskabet kan se en oversigt over selskabernes sammensætning af costdrivere i bilag 3 til modellen.

Ingen udsving på costdriverne

Selskabets sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 3. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentiale på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Samlet vurdering af individuelt effektiviseringskrav

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

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 853.130 kr. jf. bilag 3 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med dette beløb.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af ovenstående effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 0 kr., jf. bilag 3 til modellen.

Investeringer

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

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

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

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af værdiansættelsen i den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011. Værdiansættelsen blev foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget, jf. prisloftbekendtgørelsens bilag 1.

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

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 603.665.837 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 603.665.837 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 17.432.850 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 17.432.850 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 489.120 kr.

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

| Tårnby Spildevand A/S | | | | |
|---|-----------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Beskrivelse af investeringen | År | Standardlevetid (antal år) | Anskaffelsespris (i kr.) | Afskrivning (i kr.) |
| Forklaring, Konstruktioner | 2012 | 60 | 2.784.998 | 46.417 |
| Forklaring, Mek/EL | 2012 | 20 | 366.763 | 18.338 |
| Forklaring, SRO | 2012 | 10 | 5.558 | 556 |
| Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 50 | 4.472.403 | 89.448 |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL | 2012 | 20 | 55.411 | 2.771 |
| Strømpeføring Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm | 2012 | 50 | 341.964 | 6.839 |
| Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm | 2012 | 75 | 1.503.708 | 20.049 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 75 | 3.762.715 | 50.170 |
| Forklaring, SRO | 2012 | 10 | 604.997 | 60.500 |
| Forklaring, Mek/EL | 2012 | 20 | 1.351.103 | 67.555 |
| Forklaring, Konstruktioner | 2012 | 60 | 6.233 | 104 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 75 | 27.571 | 368 |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), SRO | 2012 | 10 | 189.497 | 18.950 |
| Pumpestationer i brønde (< 6,25 m2), Mek/EL | 2012 | 20 | 586.904 | 29.345 |
| Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 50 | 125.403 | 2.508 |
| Sand- og fedtfang, Konstruktioner | 2012 | 60 | 117.992 | 1.967 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 75 | 1.062.100 | 14.161 |
| Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), SRO | 2012 | 10 | 169.426 | 16.943 |
| Slutafvanding, slam - højteknologisk (centrifuger), Mek/EL | 2012 | 20 | 644.029 | 32.201 |
| Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), SRO | 2012 | 10 | 348.068 | 34.807 |
| Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Mek/EL | 2012 | 20 | 126.806 | 6.340 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 75 | 239.891 | 3.199 |
| Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (500-1.000 m3) - Konstruk- | 2012 | 75 | 89.239 | 1.190 |

| | | | | |
|--|------|----|------------|------------------|
| tioner | | | | |
| Efterklaringstanke, SRO | 2012 | 10 | 87.554 | 8.755 |
| Efterklaringstanke, Mek/El | 2012 | 20 | 4.463.857 | 223.193 |
| Strømpeføring Ø 800 mm < Ledningsnet = Ø 1000 mm | 2012 | 50 | 60.057 | 1.201 |
| Efterklaringstanke, Konstruktioner | 2012 | 60 | 9.297.125 | 154.952 |
| Ledningsnet = Ø 200 mm | 2012 | 75 | 81.052 | 1.081 |
| Efterklaringstanke, SRO | 2012 | 10 | 45.773 | 4.577 |
| Efterklaringstanke, Mek/El | 2012 | 20 | 1.214.105 | 60.705 |
| Strømpeføring Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm | 2012 | 50 | 31.398 | 628 |
| Efterklaringstanke, Konstruktioner | 2012 | 60 | 2.592.184 | 43.203 |
| Ledningsnet = Ø 200 mm | 2012 | 75 | 21.456 | 286 |
| Efterklaringstanke, SRO | 2012 | 10 | 402.005 | 40.201 |
| Efterklaringstanke, Mek/El | 2012 | 20 | 10.663.082 | 533.154 |
| Strømpeføring Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm | 2012 | 50 | 275.754 | 5.515 |
| Efterklaringstanke, Konstruktioner | 2012 | 60 | 22.766.298 | 379.438 |
| Ledningsnet = Ø 200 mm | 2012 | 75 | 188.442 | 2.513 |
| Beluftningstanke, Mek/EL | 2012 | 20 | 504.025 | 25.201 |
| Beluftningstanke, Konstruktioner | 2012 | 60 | 8.039.484 | 133.991 |
| Efterbehandlingsanlæg (sandfilter), Mek/EL | 2012 | 20 | 10.055.029 | 502.751 |
| Efterbehandlingsanlæg (sandfilter), Konstruktioner | 2012 | 60 | 695.150 | 11.586 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2012 | 75 | 204.109 | 2.721 |
| Forklaring, Mek/EL | 2012 | 20 | 366.532 | 18.327 |
| Forklaring, Konstruktioner | 2012 | 60 | 13.394.467 | 223.241 |
| I alt | | | | 2.901.946 |

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2012 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2012 på 2.901.946 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [6.112 + 438.930 + 2.901.946 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 3.346.988 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 1.511.000 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 4.174.889 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 2.901.946 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 118.003 kr. (2.901.946 kr. – 1.511.000 kr. + 2.901.946 kr. – 4.174.889 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 prisloftbe-

kendtgørelsens § 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 reovering, der medfører en væsentlig omkostning, som forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan den medtages som en planlagt investering.

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

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

| Tårnby Spildevand A/S | | | | |
|--|-----------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Beskrivelse af investeringen | År | Standardlevetid (antal år) | Anskaffelsespris (i kr.) | Afskrivning (i kr.) |
| Efterklaringstanke, Konstruktioner | 2013 | 60 | 2.300.000 | 38.333 |
| Beluftningstanke, Konstruktioner | 2013 | 60 | 4.200.000 | 70.000 |
| Forklaring, Konstruktioner | 2013 | 60 | 600.000 | 10.000 |
| Forklaring, Mek/EL | 2013 | 20 | 1.500.000 | 75.000 |
| Beluftningstanke, SRO | 2013 | 10 | 5.000.000 | 500.000 |
| Forklaring, Mek/EL | 2013 | 20 | 1.200.000 | 60.000 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2013 | 75 | 3.000.000 | 40.000 |
| Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2013 | 50 | 1.650.000 | 33.000 |
| Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm | 2013 | 75 | 1.000.000 | 13.333 |
| Pumpeinstallation Miljøklasse A (600-1.000 l/s) - Mek/EL | 2013 | 20 | 3.650.000 | 182.500 |
| Ledningsnet = Ø 200 mm | 2013 | 75 | 7.150.000 | 95.333 |
| Forklaring, Mek/EL | 2013 | 20 | 1.400.000 | 70.000 |
| Efterklaringstanke, Konstruktioner | 2013 | 60 | 1.000.000 | 16.667 |
| Forklaring, Mek/EL | 2014 | 20 | 1.500.000 | 75.000 |
| Gasdisponering, Konstruktioner | 2014 | 60 | 7.000.000 | 116.667 |
| Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2014 | 75 | 3.000.000 | 40.000 |
| Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm | 2014 | 50 | 2.650.000 | 53.000 |
| Ø 500 mm < Ledningsnet = Ø 800 mm | 2014 | 75 | 4.000.000 | 53.333 |
| Pumpeinstallation Miljøklasse A (300-600 l/s) - Mek/EL | 2014 | 20 | 1.650.000 | 82.500 |
| Ledningsnet = Ø 200 mm | 2014 | 75 | 6.150.000 | 82.000 |
| I alt | | | | 1.706.667 |

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2013 samt 2014 vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 1.706.667 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2014 på de planlagte investeringer i årene 2013 samt 2014.

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014

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

Som eksempler på 1:1 omkostninger kan nævnes skatter, tjenestemandspensioner, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt uundgåelige afgifter, hvis størrelse selskabet ikke har indflydelse på, såsom spildevandsafgift, jf. lovbemærkningerne til vandsektorlovens § 8.

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

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 33.000 kr.
- Spildevandsafgift: 800.000 kr.

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

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

I sit høringssvar til ”Særlige forhold – Leje af bygninger og grunde” har selskabet anmodet om, at det kompenseres for hele lejeomkostningen (ikke ved en delvis forhøjelse af netvolumenmålet) – f.eks. som en 1:1 omkostning.

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder lejeomkostninger ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning, idet selskabet har indflydelse på omkostningens størrelse. Der kan i denne forbindelse henvises til Konkurrenceankenævnets kendelse af 31. maj 2012 i Rødovre Vand sagsnr. 2010-0025922, hvor Konkurrenceankenævnet ikke finder, at omkostninger til leje af grunde er 1:1 omkostninger, idet et vandselskab har mulighed for at påvirke omkostningerne hertil. Der er derfor ikke hjemmel til at medtage denne omkostning eller dele heraf som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 833.000 kr.

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

Vandselskaberne kan få indregnet nødvendige udgifter til revisorerklæringer ved indberetning til Forsyningssekretariatet samt betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD, på samme måde som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, sidste pkt.

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling for ordinært medlemskab af DANVA: 156.118 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 20.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 176.118 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 prisloftet for 2012, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2012, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2012.

Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets 1:1 omkostninger i 2012 var på 1.052.806 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 2.301.215 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -1.248.409 kr. (1.052.806 kr. – 2.301.215 kr.).

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Drift af luftrensningsanlæg: 500.000 kr.
- Sporstofundersøgelser/fejlkoblinger: 500.000 kr.

Drift af luftrensningsanlæg

Målet er efter det oplyste fastsat af Tårnby Kommune. Selskabet har i forbindelse med fastsættelsen af prisloftet for 2013 indsendt dokumentation for målet.

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 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 Tårnby Kommune.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund heraf ligeledes grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet for 2014 herfor på 500.000 kr.

Sporstofundersøgelser/fejlkoblinger

Målet er efter det oplyste fastsat af Tårnby Kommune. Som dokumentation for målet har selskabet indsendt Spildevandsplan 2010-2018 for Tårnby Kommune samt ”Aftale om afholdelse af omkostninger vedrørende miljø- og servicemål i Tårnby Kommunes Spildevandsplan 2010-2018” underskrevet den 10. april 2012.

Det fremgår af aftalen, at der i spildevandsplanen er beskrevet en række miljø- og servicemål, som efter Tårnby Kommunes hensigt skulle opfyldes af selskabet. Imidlertid indeholder spildevandsplanen ikke en tilstrækkeligt konkretisering af målene, hvorfor Tårnby Kommune og selskabet har indgået den indsendte aftale.

Det fremgår af aftalen, at fejlkoblinger i separatsystemerne skal opspores og påbydes udbedret, således at urensset spildevand ikke ledes til recipienten, og at regnvand ikke belaster renseanlægget.

Afsnittet i aftalen herom henviser til spildevandsplanens kapitel 2.5, hvoraf der fremgår en målsætning om, at regn- og spildevand skal håndteres således, at tilførslen af miljøfarlige stoffer til omgivelserne minimeres. Som et led heri ønskes indsvivningen i spildevands- og fællesledninger nedbragt, sådan at overløb med urensset spildevand til recipienter minimeres. Endvidere ønskes fejlkoblinger i separatsystemer opsporet og påbudt udbedret, således at urensset spildevand ikke ledes til recipienten, og at regnvand ikke belaster renseanlægget.

Det fremgår af det indsendte, at formålet med opsporingen af fejlkoblinger hovedsageligt er at undgå, at urensset spildevand ledes til recipient og dermed medfører en uønsket miljøbelastning, og at spildevandsledninger overbelastes af regnvand, som medfører oversvømmelser i forbrugernes kældre.

Af bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål fremgår af § 3, stk. 1, at miljømål er mål, som opnås ved at gennemføre særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer.

De indberettede aktiviteter vurderes at være særlige i forhold til selskabets normale driftsopgaver og selskabets individuelle forhold. Aktiviteterne vurderes på baggrund af det indsendte endvidere at skulle gennemføres til gavn for miljøet, idet hovedformålet med aktiviteterne er at opfylde spildevandsplanens målsætning om, at regn- og spildevand skal håndteres således, at tilførslen af miljøfarlige stoffer til omgivelserne minimeres. På denne måde vurderes aktiviteterne at medgå til et miljømål om bedre udløbskvalitet for spildevand.

Det bemærkes, at aktiviteterne derudover også i en vis grad kan anses for at medgå til opfyldelsen af et servicemål, idet serviceniveauet for kælderoversvømmelser forbedres.

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

På baggrund af det indberettede anser Forsyningssekretariatet det for dokumenteret, at omkostningerne på 500.000 kr. medgår til opnåelse af et miljømål, idet der er tale om et nyt mål, som er fastsat af Tårnby Kommune.

Samlet tillæg

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er derfor på 1.000.000 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 projektejerens anlægs- og driftsomkostninger, uden at spildevandsselskaberne kommer til at eje de nye anlæg. Spildevandsselskaberne kan alene afholde og indregne udgifter over spildevandstaksterne, som er nødvendige af hensyn til håndteringen af tag- og overfladevand, jf. § 2, stk. 2.

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

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

Omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter 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:

- Renovering af cykelsti og regnvandsafledning på Amager Landevej.

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

Projektbeskrivelse for det alternative projekt

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

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

Projektet er beliggende i vej. Dette har selskabet dokumenteret i den indsendte ansøgning af 29. juli 2013. Projektet er indgået mellem selskabet og Tårnby Kommune, der er projektejer.

Formål

Projektets primære formål er at optage, forsinke og aflede tag og overfladevand og på den måde klimasikre lokalområdet. Projektets sekundære formål er at opgradere gaderummet, hvilket skal ske gennem en renovering af cykelsti og asfaltbelægning.

Tiltag, serviceniveau og levetid

Det fremgår af det indsendte, at projektet består af ombygning af Amager Landevej, således at der etableres overflader, som lader vandet passere, samt faskiner, der forsinke vandet, inden det ledes videre til kloakken.

Dette gøres ved at omdanne de eksisterende asfaltrabatter til muldbede, regnbede og p-pladser med permeabel belægning. På denne måde vil vandet forsinkes, noget af det vil fordampe, noget vil planterne optage, og det resterende vand ledes videre til kloaksystemet. På overfladen skal der etableres en åben vandrende mellem cykelsti og p-pladser/regnbede/muldbede.

Projektet omfatter desuden en indsnævring af vejbanen og dermed en hastighedsnedsættelse til 50 km/t. Projektet, som omfatter knap 600 meter vej, vil tjene som pilotprojekt for tilsvarende indsatsområder i kommunen. Det er hensigten at fortsætte projektet videre af den i alt 2.900 meter lange Amager Landevej over en årrække.

Det alternative projekt dimensioneres til at håndtere en 10 års regnhændelse med tillæg på 30 pct. (klimaforandring). Levetiden for det alternative projekt er fastsat til 51 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 14.279.078 kr.

Anlægsomkostningerne til projektet er funktionsopdelt på følgende vis:

| Anlægspost | Beløb i kr. |
|--|--------------------|
| Gravearbejde, bortskaffelse af jord og sætning af kantsten | 2.642.080 |
| Levering og plantning af træer/græsser inkl. jord | 680.580 |
| Faskiner, brønde, tilkoblinger, ledninger og permeable belægning | 5.221.300 |
| Vandrende og opbygning af regnbede | 603.784 |
| Cykelsti, asfaltarbejde og udvidelse af fortov | 771.641 |
| Uforudsete udgifter 25 pct., byggeplads 10 pct. og projektering 15pct. | 4.959.693 |
| I alt | 14.279.078 |

Selskabet har oplyst, at det medfinansierer følgende anlægsomkostninger:

| Anlægsposter afholdt af selskabet | Beløb i kr. |
|--|--------------------|
| Gravearbejde, bortskaffelse af jord og sætning af kantsten | 1.321.040 |
| Faskiner, brønde, tilkoblinger og permeabel belægning | 5.221.300 |
| Vandrende og opbygning af regnbed | 603.784 |
| Uforudsete udgifter 25 pct., byggeplads 10 pct. og projektering 15pct. | 3.573.062 |
| I alt | 10.719.186 |

Det fremgår videre, at kommunen finansierer følgende anlægsomkostninger:

| Anlægsposter afholdt af kommunen | Beløb i kr. |
|--|--------------------|
| Gravearbejde, bortskaffelse af jord og sætning af kantsten | 1.321.040 |
| Levering og plantning af træer/græsser inkl. jord | 680.580 |
| Cykelsti, asfaltarbejde og udvidelse af fortov | 771.641 |
| Uforudsete udgifter 25 pct., byggeplads 10 pct. og projektering 15pct. | 1.386.630 |
| I alt | 3.559.891 |

Selskabet har fordelt omkostningerne efter medfinansieringsbekendtgørelsens § 4, hvilket medfører, at selskabet medfinansierer de anlægsomkostninger, der er nødvendige for, at projektet kan håndtere afledning, forsinkelse og fordampning af tag - og overfladevand.

Det betyder, at selskabet medfinansierer omkostningerne til faskiner, drænrør, brønde og afløb, som både er med til at forsinke og aflede vandet. Selskabet medfinansierer endvidere omkostningerne til etablering af den permeable belægning, vandrende samt underbygning af denne, da disse aktiviteter er afgørende for at forsinke, fordampe og aflede vandet.

Omkostninger der er forbundet med reovering af cykelsti, asfaltarbejde og udvidelse af fortov samt forskønnelse af gaderummet med træer, græs og plantejord skal afholdes af Tårnby Kommune.

Omkostninger til gravearbejde er fordelt ligeligt mellem de to parter. Omkostningerne til projektering og uforudsete udgifter er fordelt forholdsmæssigt mellem selskabet og Tårnby Kommune.

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 160.538 kr. i de tre første år (2015-2017), 140.930 kr. i de to næste år (2018 og 2019) og 138.730 kr. i de resterende år.

De samlede driftsomkostninger pr. år udgør følgende (i kr.):

| Årlige driftsomkostninger | 2015-2017 | 2018-2019 | 2020 -2065 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Vanding, beskæring og ukrudtsbekæmpelse | 118.098 | 98.430 | 96.230 |
| Rensning af brønde, faskiner mm. | 14.000 | 14.000 | 14.000 |
| Renholdelse af vandrende og permeabel belægning | 16.850 | 16.850 | 16.850 |
| Affaldsindsamling | 11.650 | 11.650 | 11.650 |
| I alt | 160.538 | 140.930 | 138.730 |

Driften varetages af Tårnby Kommune, men selskabet medfinansierer alle driftsomkostninger som er nødvendige af hensyn til håndteringen af tag - og overfladevand. Det vil sige rensning af faskiner og brønde, renholdelse af den permeabel belægning og vandrande, da dette er nødvendigt for, at projektanlægget kan modtage tag - og overfladevandet i projektets fulde levetid.

Det vil sige, at selskabet skal medfinansiere følgende driftsomkostninger (i kr.):

| Årlige driftsomkostninger | 2015-2017 | 2018-2019 | 2020 -2065 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Rensning af brønde, faskiner mm. | 14.000 | 14.000 | 14.000 |
| Renholdelse af vandrende og permeabel belægning | 16.850 | 16.850 | 16.850 |
| I alt | 30.850 | 30.850 | 30.850 |

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 § 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 som det alternative projekt ville bestå i at etablere 2 nye store regnvandsledninger, én i hver side af vejen, samt at etablere nye stikledninger og vejbrønde. De større regnvandsledninger ville skulle samles nedstrøms i rørbassiner med en afløbsregulator, inden det ledes videre til fællessystemet. En sådan sædvanlig investering vil have en levetid på 75 år.

En sådan løsning ville medføre anlægsomkostninger på 12,1 mio. kr. Heraf udgør ledninger 8,6 mio. kr., stik til vejbrønde, 2,3 mio. kr. brønde 1,1 mio. kr. og en afløbsregulator, 0,1 mio. kr.

Driftsomkostningerne til den sædvanlige afhjælpning har selskabet anslået til 44.527 kr., (som går til rensning af tag- og overfladevand på renseanlæg 22.730 kr., årlig inspektion af vejbrønde 14.000 kr. og spuling og TV-inspektion hver 10. år 7.727 kr.).

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 3,00 pct. 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 -451.713 kr., og at den årlige ækvivalente annuitet for det alternative klimaprojekt er -390.526 kr. Se vedlagte EAA-beregning (**Bilag A**).

Beregningen adskiller sig fra den af selskabet beregnede på den årlige ækvivalente annuitet for den sædvanlige afhjælpningsløsning. Resultatet er i begge tilfælde det samme, at den alternative løsning er mest omkostningseffektiv.

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 18. juni 2013, hvoraf det fremgår, at kommunen anser projektet for at være hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt.

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

Aftale mellem selskab og projekter

Det følger af medfinansieringsbekendtgørelsens § 12, at spildevandsselskabet og projekter 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 projekters 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 5. september 2013 mellem selskabet og Tårnby Kommune, hvoraf projektbeskrivelsen og omkostningerne fremgår. Det fremgår videre, at Tårnby Kommune finansierer projektet ved egne anlægsmidler, og at selskabet afdrager omkostningerne over en 10 års periode.

Aftalen er i overensstemmelse med selskabets indberetning.

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

| År | Selskabet | | Kommunen | |
|----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Anlægsomkostninger | Driftsomkostninger | Anlægsomkostninger | Driftsomkostninger |
| 1 | 1.071.919 | 0 | 3.559.891 | 0 |
| 2 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 160.538 |
| 3 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 160.538 |
| 4 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 160.538 |
| 5 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 140.930 |
| 6 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 140.930 |
| 7 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 8 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 9 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 10 | 1.071.919 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 11 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 12 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 13 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 14 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 15 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 16 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 17 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 18 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 19 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 20 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 21 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 22 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 23 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 24 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 25 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 26 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 27 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 28 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 29 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |

| | | | | |
|----|---|--------|---|---------|
| 30 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 31 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 32 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 33 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 34 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 35 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 36 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 37 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 38 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 39 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 40 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 41 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 42 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 43 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 44 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 45 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 46 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 47 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 48 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 49 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 50 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |
| 51 | 0 | 30.850 | 0 | 138.730 |

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 kan opgøres til medfinansiering af anlægssum over ti år på 1.071.919 kr.

Samlet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

På baggrund af ovenstående modtager selskabet et samlet tillæg til prisloftet for 2014 på 1.071.919 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 anlægssomkostningerne skal indberettes i den aftalte afdragsperiode og selskabets andel af driftsomkostningerne skal indberettes så længe selskabet har omkostninger hertil.

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

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

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

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

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

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 0 kr.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014

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

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

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 1.932.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer ingen renteindtægter i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 1.932.000 kr. (1.932.000 kr. – 0 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 prisloftsåret, 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 108.869 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets nettofinansielle poster i 2012 var på 956.420 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 847.551 kr. (956.420 kr. – 108.869 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:

| Over- eller underdækningen | |
|---|-----------------------|
| Opgjort over- eller underdækning i alt i prisloftet for 2012 | 19.976.573 kr. |
| - heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013 | 4.439.238 kr. |
| Endnu ikke indregnet over- eller underdækning | 15.537.335 kr. |
| Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012) | 7 år |
| Fradrag i prisloftet for 2014 | -2.219.619 kr. |

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):

| Indtægtsramme 2012 | | | |
|--|-------------|------------|-----------------|
| Indtægtsramme i prisloft for 2012 | | 46.558.729 | kr. |
| Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012 | | | |
| Tillæg for historiske investeringer | 20.899.079 | kr. | |
| Tillæg for gennemførte investeringer i 2010 | 6.112 | kr. | |
| Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010 | -479.888 | kr. | |
| Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012 | 1.939.333 | kr. | |
| Indtægter fra tilslutningsbidrag | 0 | kr. | |
| Indtægter fra salg af anlægsaktiver | 173.292 | kr. | |
| Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv. | 23.825.099 | kr. | |
| Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer | 4.470.811 | kr. | |
| Udgifter til investeringer | -87.122.296 | kr. | |
| Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt | -36.288.458 | kr. | -0 kr. |
| Ekstraordinære effektiviseringsgevinster anvendt til takstnedsættelse | | | |
| Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til takstnedsættelse | 0 | kr. | -0 kr. |
| Indtægter fra primære aktiviteter mv. | | | |
| Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer | 45.898.688 | 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 | 45.898.688 | kr. | -45.898.688 kr. |
| Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012 | | | |
| Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt | | 660.041 | kr. |

På baggrund af denne opgørelse fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2014 på i alt 660.041 kr.

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

Debiteret vandmængde 2012

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af selskabets driftsomkostninger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.262.719 m³ 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. m³, 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.