

Århus Vand A/S (spildevand)
Att.: Lars Schrøder
Bautavej 1
8210 Århus V

Den 12. december 2013
Sag nr. 13/04377

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 Århus Vand A/S (spildevand) gældende for 2014.

Prisloftet fastsættes til 25,66 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

Århus Vand A/S (spildevand) 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 13. september 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. Forsyningssekretariatet har i korrigeret udkast den 21. november 2013 rettet en fejl i afsnittet om korrektionen af overholdelsen af indtægtsrammen.

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:

Driftsomkostninger			
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	137.576.764 kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0 kr.		
Korrektion for prisudvikling	2.063.651 kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-2.018.465 kr.		
Driftsomkostninger i alt	137.621.950 kr.	137.621.950	kr.
Investeringer			
Tillæg for historiske investeringer	175.514.627 kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2012	19.156.347 kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2012	745.433 kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014	12.720.600 kr.		
Investeringstillæg i alt*	208.137.007 kr.	208.137.007	kr.
Øvrige omkostninger mv.			
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2014	22.766.500 kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	355.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2012	1.425.406 kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014	0 kr.		
Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter	2.607.035 kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomk. til miljø- og servicemål 2012	0 kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014	8.500.000 kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012	-3.443.772 kr.		
Øvrige udgifter mv. i alt	32.210.169 kr.	32.210.169	kr.
Historisk over- eller underdækning			
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	4.326.379 kr.	4.326.379	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme			
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2012	8.448.159 kr.	8.448.159	kr.
Samlede prisloft			
Indtægtsramme i 2014		390.743.664	kr.
Debiteret vandmængde 2012		15.227.383	m ³
Prisloft 2014		25,66	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	135.733.105 kr.
Prisfremskrivning 3,1 pct.	4.207.726 kr.
Generelt effektiviseringskrav 0 pct.	0 kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-2.364.068 kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013	137.576.764 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 2.063.651 kr., svarende til 1,5 pct. af 137.576.764 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 139.640.415 kr. (1,015*137.576.764 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 112.333.416 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.

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 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.

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

Særlige forhold

Selskabet har ikke angivet særlige forhold.

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.

Ingen udsving på costdriverne

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

Det er i benchmarkingen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 8.073.861 kr. jf. bilag 9 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med dette beløb.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav fastsættes på baggrund af ovenstående effektiviseringspotentiale. Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 2.018.465 kr., jf. bilag 9 til modellen.

Investeringer

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

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

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

Tillæg for historiske investeringer

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

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 4, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger, og Forsyningssekretariatet fastsætter dette tillæg. I henhold til prisloftbekendtgørelsens §

12, stk. 3, reguleres tillægget for historiske investeringer med standardafskrivninger, der bortfalder, som følge af at anlæg er færdigafskrevet.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 7.208.968.962 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 7.208.968.962 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 175.514.627 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 175.514.627 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 13.743.900 kr.

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

Aarhus Vand A/S				
Beskrivelse af investeringer	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	75	207.078.983	2.761.053
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2012	50	31.948.631	638.973
Jordbassin Klasse B	2012	50	24.153.379	483.068
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	216.484	10.824
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	1.344.099	67.205
Indløb med riste, Konstruktioner	2012	60	848.970	14.150
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	7.006.315	350.316
Indløb med riste, SRO	2012	10	1.162.062	116.206
Indløb med riste, Konstruktioner	2012	60	719.238	11.987
Indløb med riste, Mek/EL	2012	20	324.146	16.207
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2012	5	86.890	17.378
Indløb med riste, SRO	2012	10	69.067	6.907
Køretøjer, personbil	2012	5	213.484	42.697
Arbejdsplads	2012	5	724.995	144.999
Administrationbygninger	2012	75	696.782	9.290
Køretøjer, personbil	2012	5	179.446	35.889
Arbejdsplads	2012	5	3.426.490	685.298
I alt				5.412.447

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2012 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 12. 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 5.412.447 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer i 2010, 2011 og 2012 baseret på standardlevetider udgør [4.352.632 + 9.391.268 + 5.412.447 kr.]. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2014 på 19.156.347 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 5.382.378 kr. Selskabet fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer i 2012 på i alt 4.697.083 kr.

Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2012 er på 5.412.447 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 745.433 kr. (5.412.447 kr. – 5.382.378 kr. + 5.412.447 kr. – 4.697.083 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2013 og 2014

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer på baggrund af de oplysninger, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 3. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

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

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

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

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 1 og 2, udgør tillægget for planlagte investeringer den budgetterede værdi af de fremtidige årlige li-

neære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider.

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

Aarhus Vand A/S				
Beskrivelse af investeringer	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	75	219.395.000	2.925.267
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Mek/EL	2013	20	36.970.000	1.848.500
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), SRO	2013	10	3.235.000	323.500
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2013	50	33.700.000	674.000
Arbejdsplads	2013	5	3.400.000	680.000
Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	75	229.900.000	3.065.333
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), Mek/EL	2014	20	38.200.000	1.910.000
Pumpestationer m. overbygning (< 20 m2), SRO	2014	10	1.600.000	160.000
Strømpeføring Ø 200 mm < Ledningsnet = Ø 500 mm	2014	50	35.700.000	714.000
Arbejdsplads	2014	5	2.100.000	420.000
I alt				12.720.600

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 12.720.600 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: 16.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 6.300.000 kr.
- Ejendomsskatter: 3.000.000 kr.
- Selskabsskat: 5.000.000 kr.
- Køb af ydelser og produkter der er omfattet af prisloftregulering hos et andet selskab: 2.150.000 kr.
- Spildevandsafgift: 6.300.000 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. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet og beløbet for prisloftet gældende for 2014 fastsættes til 16.500 kr.

Tjenestemandspensioner, ejendomsskatter og selskabsskat 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 drejer sig om køb af målerdata fra vandselskaber, som er omfattet af prisloftregulering. Endvidere køber selskabet rensning af spildevand af Odder Spildevand A/S, som er omfattet af prisloftregulering. Forsyningssekretariatet har på den

baggrund medtaget de budgetterede omkostninger som 1:1 omkostninger.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 22.766.500 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: 300.000 kr.
- Betaling for revisorerklæringer: 75.000 kr.

Det fremgår af indberetningen af betaling for revisorerklæringer, at der indgår betaling af 20.000 kr. for revisorerklæring i forbindelse med indberetning til stoploven. En sådan revisorerklæring er ikke en nødvendig udgift for selskabet af hensyn til indberetning til Forsyningssekretariatet ved prisloftfastsættelsen, og udgiften kan ikke medtages i beregning af prisloftet.

Forsyningssekretariatet kan alene lægge det indberettede beløb for betaling for revisorerklæringer til investeringsregnskab, reguleringsregnskab, tilknyttet aktivitet samt internt overvågningsprogram til grund for tillægget, i alt 55.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 355.000 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 16.548.843 kr. Selskabet fik i det korrigerede prisloft for 2012 tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger på i alt 15.123.437 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 1.425.406 kr. (16.548.843 kr. – 15.123.437 kr.)

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2014

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

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

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

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

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

En grundlæggende betingelse for tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er, at der skal være tale om et *nyt eller fornyet mål*. Selskabet kan således kun opnå tillæg til prisloftet, hvis målet er

nyt i forhold til de mål, der var gældende for selskabet i basisperioden 2003-2005, og besluttet efter 1. januar 2006, eller såfremt det er besluttet at forny et allerede eksisterende mål, som selskabet havde driftsomkostninger til i basisperioden.

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

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

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

- Klimatilpasning af Lystrup 498.800 kr.

Ovenstående miljø- og servicemål er indberettet i forbindelse med selskabets ansøgning om tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter.

Som dokumentation for målet har selskabet indsendt ansøgning om tillæg for medfinansiering af et alternativt klimatilpasningsprojekt for Lystrup med dertilhørende bilag samt brev af 22. august 2013 fra Aarhus Kommune..

Af den indsendte ansøgning fremgår det, at selskabet i forbindelse med klimatilpasningen af Lystrup, skal gennemføre 10 klimatilpasningsprojekter, hvoraf de 5 medfinansieringsprojekter er behandlet nedenfor under punktet *Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter*.

Projektet er placeret i Lystrup-området, der er en forstad til Aarhus, som i august 2012 oplevede omfattende oversvømmelser. På baggrund af disse hændelser samt kommunens oversvømmelseskort er der udarbejdet en større klimatilpasningsplan for Lystrup.

Udgangspunktet for det samlede projekt er at klimatilpasse Lystrup til en 100 års regnhændelse i år 2110.

Projektet kræver, at der gennemføres en række delprojekter/aktiviteter, der alle har det til fælles, at de enten forsinker/tilbageholder tag- og overfladevand eller leder vandet hen til områder, hvor skaderne ved oversvømmelser er mindre.

Af ansøgningen fremgår det, at selskabet ønsker at gennemføre følgende aktiviteter for at klimatilpasse Lystrup:

- Hedekovparken: Etablering af tre bassiner, som skal forsinke overfladevandet og sikre en bedre afledning til kloaksystemet under skybrud.
- Lystrup Centervej: Etablering af bassin, regnbed og lavning, således at vandet kan føres væk fra vejen og nedsives i de grønne områder.
- Sønderskovvej: Etablering af vandløb, som skal lede overfladevand ned i et allerede etableret bassin.
- Hovmarksparken (øst): De grønne arealer modelleres således, at vandet ledes væk fra boligområdet og ud på markerne.
- Majsmarken: Det eksisterende bassin udvides, således at det kan fungere som bassin i skybrudssituationer.
- Hovmarksparken (vest) og Hovmarken: Den eksisterende vold ved bassinet i Hovmarksparken forhøjes og udvides, så der kan tilbageholdes mere vand i parken.

Selskabet er telefonisk blevet oplyst, at såfremt selskabet ikke allerede har indberettet ovenstående anlægsomkostninger som planlagte investeringer i 2013 og 2014, bedes selskabet indberette dette i henhold til reglerne herom. Hvorvidt investeringerne er tillægsberettigede vil således ikke blive behandlet i nærværende afsnit.

Selskabet har oplyst, at de samlede driftsomkostninger udgør 498.800 kr.

Af bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål fremgår af § 2, 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.

Det er Forsyningssekretariatets umiddelbare vurdering, at der kan være tale om et miljømål, idet det overordnede mål er klimatilpasning af Lystrup, hvilket er omfattet af ovenstående definition.

Det følger af § 4, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål, at det er en betingelse for indregning af tillæg i prisloftet, at miljømålet er besluttet af enten staten eller kommunalbestyrelsen. Det følger videre af Naturstyrelsens vejledning til bekendtgørelsen, at dokumentationen skal indberettes til Forsyningssekretariatet i forbindelse med indberetning til prisloftet.

Det følger videre af § 5, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1048, at beslutningen om mål, som nævnt i § 4, stk. 1, kan være fastsat i lovgivningen, i et påbud efter lovgivningen eller i en kommunal sektorplan eller foreligge i form af en skriftlig aftale mellem vandselskabet og hhv. staten eller kommunalbestyrelsen. Endvidere følger det af Naturstyrelsens vejledning, at målet skal være så konkret formuleret, at det er entydigt, hvem der skal udføre aktiviteten og tidshorizonten herfor.

Selskabet har oplyst, at målet om klimatilpasning af Lystrup vil blive besluttet i et tillæg til Aarhus Kommunes spildevandsplan, men at denne først vil foreligge i 2014.

Selskabet har indsendt brev af 22. august 2013 fra Aarhus Kommune, Natur og Miljø, hvoraf følgende fremgår at:

”I tilknytning til den tidligere fremsendte udtalelse af 12. juli 2013 fra Aarhus Kommune i forbindelse med fremsendelsen af projektkataloget tilkendegiver Aarhus Kommune hermed, at kommunen i den næste spildevandsplan eller et tillæg til Spildevandsplan 2013-2016 agter at fastsætte lokale miljømål for håndtering af tag- og overfladevand i de ansøgte projekter i Lystrup op til en 100 års regnhændelse.”

Af den fremsendte udtalelse af 12. juli 2013 fremgår det alene, at kommunen anser projektet som hensigtsmæssigt og omkostningseffektivt, samt at nærværende tiltag *”påregnes realiseret som lokale miljø- og servicemål med ophæng i en forudgående sagsbehandling af Aarhus Kommunes spildevandsplan.”*

Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en endelig, konkret beslutning, men at der alene er tale om et tilsagn fra kommunen om, at miljømålet forventeligt vil blive besluttet.

Idet det der derfor ikke er indsendt dokumentation for målets fastsættelse, er der efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Høringssvar

Selskabet har i sit høringssvar af 26. september 2013 anført, at selskabet generelt finder proceduren vedrørende godkendelse af miljø- og servicemål tung og uhensigtsmæssig. Det er selskabets holdning, at der bør være mulighed for forhåndsgodkendelse, samt at der skal være mulighed for løbende at ansøge om nye mål.

Selskabet har videre i sit høringssvar anført, at selskabet ikke er enig i Forsyningssekretariatets *”restriktive sagsbehandling”*. Det er selskabets vurdering, at Forsyningssekretariatet kan godkende målet under forudsætning af, at miljømålet bliver indarbejdet i spildevandsplanen, og at der indsendes dokumentation herfor. Selskabet anfører videre, at såfremt Forsyningssekretariatet fastholder afvisningen, bør Forsyningssekretaria-

tet som minimum tilkendegive, at når miljømålet er indarbejdet som et tillæg til spildevandsplanen, så vil selskabet kunne få dækket fremtidige driftsomkostninger til miljømålet.

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det følger af prisloftsbekendtgørelsen § 9, at tillæg som følge af driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål sker på baggrund af budgetterede omkostninger. Det følger videre af bekendtgørelsens § 18, at et vandselskab senest den 15. april hvert år skal indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det følgende år.

Den 1. januar 2013 trådte bekendtgørelse nr. 1048 om driftsomkostninger til gennemførelse af miljømål og servicemål i kraft. Heraf fremgår det af § 4, at det er en betingelse for, at driftsomkostninger til henholdsvis miljømål og servicemål kan indregnes i selskabets prisloft, at målet er besluttet af et kompetent organ. Videre følger det af § 7, at for at et selskab kan opnå tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål skal selskabet ved indberetningen af oplysninger til Forsyningssekretariatet dokumentere, at der er tale om et mål omfattet af bekendtgørelsen, og at målet er besluttet. Endelig følger det af § 8, at dokumentationen skal indberettes til Forsyningssekretariatet senest den 15. april.

Af Naturstyrelsens vejledning om miljømål og servicemål fremgår det, at *"I fastsættelsen af prisloftet er det de budgetterede driftsomkostninger til miljømål og servicemål, der indgår i beregningen. Der er således ikke mulighed for at få efterregulering af driftsomkostninger til nye mål, der opstår efter indberetning til prisloftet for det efterfølgende år. Hvis et vandselskab får driftsomkostninger til et nyt miljømål eller servicemål i perioden mellem to prisloftsfastsættelser, kan vandselskabet enten finde tilsvarende besparelser i det eksisterende budget eller vente med at søge tillæg til førstkommende indberetning til prisloftsfastsættelsen."*

På baggrund af ovenstående har Forsyningssekretariatet således ikke hjemmel til at forhåndsgodkende tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Endvidere har Forsyningssekretariatet heller ikke hjemmel til at godkende tillæg mellem to prisloftsperioder. Såfremt selskabet er utilfreds med lovgivningens indhold, bør dette tages op med lovgiver, idet Forsyningssekretariatet ikke har hjemmel til at ændre herpå.

Endelig skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, som det fremgår ovenfor, at det er Forsyningssekretariatets umiddelbare vurdering, at der er tale om et miljømål. Det vil sige, at såfremt selskabet kan indsende dokumentation for, at målet er fastsat af et kompetent organ, samt at det fremgår af beslutningen, hvilke konkrete tiltag der skal foretages, herunder tidshorisonten, vil målet opfylde reglerne i bekendtgørelsen om driftsomkostninger til gennemførelsen af miljømål og servicemål, hvorfor selskabet vil være berettiget til et tillæg for driftsomkostningerne i det pågældende år.

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

Tillæg for omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Med den nye medfinansieringsbekendtgørelse er der sket en udvidelse af de aktiviteter, som spildevandsselskaberne lovligt kan takstfinansiere, idet der er skabt mulighed for, at spildevandsselskaberne kan 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 projektejer skal være fordelt i overensstemmelse med medfinansieringsbekendtgørelsen
- Projektet skal være omkostningseffektivt
- Der skal foreligge en aftale mellem spildevandsselskabet og projektejer i henhold til medfinansieringsbekendtgørelsen

Omkostninger til medfinansiering af klimatilpasningsprojekter godkendt i 2013

- Aarhus Midtby (sluse- og pumpeanlæg)

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 2.151.630 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:

- Lystrup

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

Selskabet har ansøgt om et tillæg på 856.441 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, rekreativt område og vandløb i landzone. Dette har selskabet dokumenteret i den indsendte ansøgning af 16. juli 2013, hvor projektets placering er illustreret i bilag 1. Projektet er indgået mellem selskabet og Aarhus Kommune, der er projektejer.

Formål

Projektet er placeret i Lystrup, der er en forstad til Aarhus, som i august 2012 oplevede omfattende oversvømmelser. På baggrund af disse hændelser samt kommunens oversvømmelseskort er der udarbejdet en større klimatilpasningsplan for Lystrup.

Projektet indeholder i alt 10 delprojekter, som samlet set skal beskytte Lystrup mod fremtidige oversvømmelser. 5 af projekterne er ansøgt i henhold til medfinansieringsreglerne, mens de resterende projekter er indberettet som miljø- og servicemål. De fem projekter, der er indberettet

som miljø- og servicemål er behandlet ovenfor under afsnittet *Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål*.

Tiltag, levetid og serviceniveau

Projektet kræver, at der gennemføres en række delprojekter, der alle har det til fælles, at de enten forsinker/tilbageholder tag- og overfladevand eller leder vandet hen til områder, hvor skaderne ved oversvømmelser er mindre.

Det alternative projekt består af fem delprojekter og omfatter følgende tiltag:

- Lystrup Centervej: Kørebanen omprofileres, og sti og fortov flyttes ind i de grønne områder og tilpasses således, at vandet kan ledes hen til et nyetableret bassin.
- Ellebækvej: Der etableres en ”portoverkørsel”, som skal forhindre tag- og overfladevand i at løbe ind på Ellebækvej, der har et lavpunkt, hvor der opsamles store mængder vand.
- Gl. Ellebæk: Det eksisterende rørlagte vandløb udvides fra T=2 til T=100.
- Ellebæk: Der etableres en vold ved siden af vandløbet, der skal forhindre vand i at løbe ind på de tilstødende grunde. Endvidere etableres en række udposninger, der forbindes, således at de kommer til at fungere som en dobbeltprofil til vandløbet.
- Sønderskovvej: Der etableres to ”terrassebassiner” i det grønne areal, som skal forsinke tag- og overfladevandet.

Serviceniveauet for det samlede projekt er en 100 års regnhændelse, og projektet har efter det oplyste en levetid på 75 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 til det alternative projekt budgetteres til at udgøre 9.579.997 kr. Disse omkostninger fordeler sig således på de forskellige delprojekter:

Delprojekt	Pris
Lystrup Centervej	3.636.000 kr.
<i>Underføring under vej</i>	<i>50.000 kr.</i>
<i>Omlægning af vej</i>	<i>2.475.000 kr.</i>
<i>Forundersøgelser, arbejdsplads, projektering og uforudsete udgifter</i>	<i>1.111.000 kr.</i>
Ellebækvej	122.400 kr.
<i>Portoverkørsel</i>	<i>85.000 kr.</i>
<i>Forundersøgelser, arbejdsplads, projektering og uforudsete udgifter</i>	<i>37.400 kr.</i>
Gl. Ellebæk	3.641.840 kr.
<i>Ledningsarbejde, 290 meter Ø1000 i 6-7 meters dybde</i>	<i>2.131.500 kr.</i>
<i>Brønd</i>	<i>62.000 kr.</i>
<i>Bygværk</i>	<i>30.000 kr.</i>
<i>Arealhervelse</i>	<i>1.000.000 kr.</i>
<i>Forundersøgelser, arbejdsplads, projektering og uforudsete udgifter</i>	<i>1.418.340 kr.</i>
Ellebæk	817.517 kr.
<i>Jordarbejde</i>	<i>480.000 kr.</i>
<i>Arealopgørelse</i>	<i>60.000 kr.</i>
<i>Strukturskade ved etablering</i>	<i>27.720 kr.</i>
<i>Forundersøgelser, arbejdsplads, projektering og uforudsete udgifter</i>	<i>249.797 kr.</i>
Sønderskovvej	1.362.240 kr.
<i>Jordarbejde, muld og græssåning</i>	<i>340.000 kr.</i>
<i>Ledningsarbejde, nyanlæg</i>	<i>420.000 kr.</i>
<i>Bygværk</i>	<i>88.000 kr.</i>
<i>Regulator</i>	<i>48.000 kr.</i>
<i>Erstatning for ændret arealanvendelse</i>	<i>50.000 kr.</i>
<i>Forundersøgelser, arbejdsplads, projektering og uforudsete udgifter</i>	<i>416.240 kr.</i>
I alt	<u>9.579.997 kr.</u>

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 projekterne i rekreative områder og i vandløb i landzone.

Af den indsendte ansøgning fremgår det, at selskabet afholder samtlige omkostninger til det alternative projekt. Selskabet har i mail af 23. august 2013 endvidere oplyst, at selskabet og Aarhus Kommune har drøftet, hvorvidt kommunen i forbindelse med projektet ønsker at etablere vejbump, omlægge tortove, plante træer mv. Aarhus Kommune har op-

lyst, at kommunen på nuværende tidspunkt ikke ønsker dette, og det er mellem kommunen og selskabet aftalt, at såfremt kommunen ønsker at kombinere projekterne med andre tiltag er det kommunen, der afholder omkostningerne hertil.

Selskabet har i mail af 2. september 2013 oplyst, at posten ”Arealerhvervelse” for delprojektet Gl. Ellebæk vedrører køb af den landbrugsmatrikel, som det rørlagte vandløb løber igennem. Idet vandløbet skal udvides, vil dette medføre, at dele af matriklen ikke kan anvendes til dyrkning mere. Endvidere har Vejdirektoratet oplyst, at direktoratet gerne vil sikre sig ret og mulighed for en forøgelse af udledningen fra den nærliggende motorvej, hvorfor Vejdirektoratet afholder 1.000.000 kr. til denne arealerhvervelse.

Selskabet har videre oplyst, at posten ”Arealopgørelse” for delprojektet Ellebæk vedrører betaling af erstatning for anvendelse af arealet til håndtering af tag- og overfladevand. Hertil er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke kan medfinansiere omkostningerne til erstatning for anvendelsen af arealet, idet der er tale om et areal, der er ejet af Aarhus Kommune, der ligeledes er projektejer. Dette er blandt andet begrundet i, at projektet gennemføres netop fordi kommunen finder projektet hensigtsmæssigt, samt at det er kommunen, der er ejer af både projektet og jorden. Endvidere er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en omkostning, der er nødvendig af hensyn til projektets håndtering af tag- og overfladevand. Det er således Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke kan medfinansiere denne omkostning.

Vedrørende posten ”Strukturskade ved etablering” for delprojektet Ellebæk har selskabet oplyst, at i forbindelse med etableringen af projektet, vil en del af arbejdet foregå på tilstødende dyrkede arealer, hvorfor der skal ydes erstatning for strukturskade, jf. Landsaftalen om vand- og spildevandsanlæg i landbrugsjord. På baggrund heraf er det Forsyningssekretariatets vurdering, at omkostningen er nødvendig for projektet håndtering af tag- og overfladevand. Endvidere er det Forsyningssekretariatets vurdering, at erstatning for ødelagte afgrøder ved oversvømmelse kan medfinansieres af selskabet.

For så vidt angår posten ”Erstatning for ændret arealanvendelse” for delprojektet Sønderkovvej, har selskabet oplyst, at da de etablerede bassiner medfører, at arealerne ikke længere kan anvendes frit, ydes der erstatning for denne begrænsning. Hertil er det Forsyningssekretariatets vurdering, selskabet ikke kan medfinansiere omkostningerne til erstatning for ændret arealanvendelse, idet der er tale om et areal, der er ejet af Aarhus Kommune, der er projektejer. Dette er blandt andet begrundet i, at projektet gennemføres netop fordi kommunen finder projektet hensigtsmæssigt, samt at det er kommunen, der er ejer af både projektet og jorden. Endvidere er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en omkostning, der er nødvendig af hensyn til projektets håndte-

ring af tag- og overfladevand. Det er således Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke kan medfinansiere denne omkostning.

Selskabet har i sit høringssvar af 26. september 2013 anført, at det er selskabets vurdering, at selskabet kan medfinansiere omkostningerne til arealopgørelse og erstatning for ændret arealanvendelse.

Dette begrundes af selskabet med, at på trods af, at det er Aarhus Kommune, der er den formelle ejer af både klimaprojektet og arealerne, så er det de enkelte fagforvaltninger i kommunen, der udøver ejers rettigheder over hhv. veje, boldbaner, markarealer mv. På baggrund heraf er det praksis i kommunen, at kommunale og privatejede arealer ligestilles internt i kommunen. Det betyder, at projektejer betaler for ændret anvendelse mv. af arealerne, uanset ejerskabet til disse.

Det er fortsat Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke kan medfinansiere omkostningerne til erstatning, idet arealerne er ejet af projektejer. Den forvaltningsmæssige opbygning af kommunen ændrer ikke på, at Aarhus Kommune er projektejer og ejer af arealerne, samt at kommunen har godkendt klimaprojekterne som hensigtsmæssige og omkostningseffektive. Denne godkendelse indebærer, at kommunen har anset projektet som hensigtsmæssigt, hvilket må betyde, at eventuelle interne problemstillinger om ændret arealanvendelse er afklaret eller vurderet af mindre betydning for det samlede projekt. Endelig skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, at det alene er selskabet, der ikke kan medfinansiere erstatningsomkostningerne, men at Aarhus Kommune, som projektejer, godt kan afholde disse omkostninger.

På baggrund af ovenstående er det Forsyningssekretariatets samlede vurdering, at selskabet kan medfinansiere de indberettede omkostninger, på nær omkostningerne til arealopgørelse for Ellebæk, opgjort til 60.000 kr., og til erstatning for ændret arealanvendelse for Sønderkov, opgjort til 50.000 kr.

Herefter er det 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 368.975 kr., som fordeler sig således:

Delprojekt	Beskrivelse	Pris
Lystrup Centervej	Friholdelse og kontrol med underføring. Samt drift af den østlige rabat i forhold til græsslåning, rydning og friholdelse af strømningssveje til bassinanlæg	126.250 kr.
Ellebækvej	Vedligeholdelse og fyldning af fuger i portoverkørslen samt evt. opretning og udbedring ved beskadigelse	4.250 kr.
Gl. Ellebæk	Friholdelse og kontrol med underføring. Samt græsslåning, og rydning af det gamle vandløb og arealet omkring det fremtidige transportanlæg	161.175 kr.
Ellebæk	Græsslåning, opsamling af affald, friholdelse af banketter ved aflastningspunkterne til udposningerne, samt sikring af profilen i udposningerne	30.000 kr.
Sønderskovvej	Græsslåning, opsamling af affald og oprensning af bassinerne	47.300 kr.
I alt		368.975 kr.

Det følger af den indsendte ansøgning og af selskabets mail af 23. august 2013, at selskabet afholder samtlige driftsomkostninger.

Selskabet har oplyst, at driftsomkostningerne ud fra erfaringstal er beregnet som 5 % af anlægsomkostningerne.

Forsyningssekretariatet lægger til grund, at der ved græsslåning, rydning og opsamling af affald er tale om en ekstra aktivitet, der ligger ud over det omfang og de omkostninger til den almindelige aktivitet, som skal afholdes af den kommunale myndighed. Forsyningssekretariatet antager således, at der tale om et større omfang og dermed ekstraomkostninger, som er nødvendige for at projektet kan håndtere tag- og overfladevand. Såfremt dette ikke er tilfældet, bedes selskabet oplyse dette, idet kommunen i så fald skal betale for de nævnte aktiviteter.

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 forøgelse af rørdimensioner og bassiner i området. Den sædvanlige løsning ville omfatte anlæggelse af 39 kilometer hovedledning og 970 brønde, som ville skulle føre tag- og overfladevand hen til forskellige bassiner.

Projektet ville have en levetid på 75 år.

Omkostningerne hertil ville være 170.063.534 kr. og dække over etablering af hovedledninger, brønde, udvidelse af bassiner, projektering og uforudsete udgifter.

De årlige driftsomkostninger ville udgøre 136.139 kr. og dække over drift af hovedledninger og brønde.

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, anlægsomkostnin-

ger og driftsomkostninger kan sammenlignes ved at bruge den årlige ækvivalente annuitetsmetode (Equivalent Annual Annuity, EAA). Her beregnes, hvad den årlige betaling til et projekt vil være i den situation, hvor projektet ville blive gentaget i det uendelige.

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

Til sandsynliggørelse af selskabets forventede effektive lånerente ved den billigst mulige sædvanlige afhjælpning har selskabet indsendt mail fra KommuneKredit, hvoraf det fremgår, at den variable rente ville være 0,23 %, og den faste rente ville være 2,71 %. Selskabet har dertil oplyst, at selskabet normalt lånefinansierer med 50 % variabel rente og 50 % fast rente. På baggrund heraf har selskabet oplyst, at den effektive lånerente ville være 1,47 %. 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 – 3.868.640 kr., og at den årlige ækvivalente annuitet for det alternative klimaprojekt er – 577.092 kr. Se vedlagte EAA-beregning (**Bilag A**).

Beregningen adskiller sig fra den af selskabet beregnede, hvilket skyldes, at Forsyningssekretariatet har fratrukket de 110.000 kr. fra anlægsbudgettet, som efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke kan medfinansieres af selskabet.

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 brev af 12. juli 2013 fra Aarhus Kommune, Natur og Miljø Teknik, hvoraf det fremgår, at kommunen anses projektet 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 16. juli 2013 mellem selskabet og Aarhus Kommune, hvoraf projektbeskrivelsen og omkostningerne fremgår. Det fremgår videre, at anlægsomkostningerne af kommunen finansieres med et lån, som afdrages over en periode på 25 år.

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	
	Anlægsomk.	Driftsomk.	Anlægsomk.	Driftsomk.
2014	455.405	0	110.000	0
2015	455.405	368.975		
2016	455.405	368.975		
2017	455.405	368.975		
2018	455.405	368.975		
2019	455.405	368.975		
2020	455.405	368.975		
2021	455.405	368.975		
2022	455.405	368.975		
2023	455.405	368.975		
2024	455.405	368.975		
2025	455.405	368.975		
2026	455.405	368.975		
2027	455.405	368.975		
2028	455.405	368.975		
2029	455.405	368.975		
2030	455.405	368.975		
2031	455.405	368.975		
2032	455.405	368.975		
2033	455.405	368.975		
2034	455.405	368.975		
2035	455.405	368.975		
2036	455.405	368.975		
2037	455.405	368.975		

2038	455.405	368.975		
2039		368.975		
2040		368.975		
2041		368.975		
2042		368.975		
2043		368.975		
2044		368.975		
2045		368.975		
2046		368.975		
2047		368.975		
2048		368.975		
2049		368.975		
2050		368.975		
2051		368.975		
2052		368.975		
2053		368.975		
2054		368.975		
2055		368.975		
2056		368.975		
2057		368.975		
2058		368.975		
2059		368.975		
2060		368.975		
2061		368.975		
2062		368.975		
2063		368.975		
2064		368.975		
2065		368.975		
2066		368.975		
2067		368.975		
2068		368.975		
2069		368.975		
2070		368.975		
2071		368.975		
2072		368.975		
2073		368.975		
2074		368.975		
2075		368.975		
2076		368.975		
2077		368.975		
2078		368.975		
2079		368.975		
2080		368.975		
2081		368.975		
2082		368.975		
2083		368.975		
2084		368.975		

2085		368.975		
2086		368.975		
2087		368.975		
2088		368.975		
2089		368.975		

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 455.405 kr.

Samlet tillæg for medfinansiering af klimatilpasningsprojekter i 2014

På baggrund af ovenstående modtager selskabet et samlet tillæg til prisloftet for 2014 på 2.607.035 kr. (455.405 kr. + 2.151.630 kr.)

Indberetning og efterregulering i fremtidige prislofter

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

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

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

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

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

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

Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således 0 kr.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2014

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

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

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 9.500.000 kr. i prisloftåret 2014. Selskabet forventer renteindtægter på 1.000.000 kr. i 2014.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 8.500.000 kr. (9.500.000 kr. – 1.000.000 kr.) i prisloftet for 2014.

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2012

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

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

Selskabet fik i prisloftet for 2012 tillæg for nettofinansielle poster på i alt 10.318.500 kr. Det fremgår af reguleringsregnskabet, at selskabets netto-

finansielle poster i 2012 var på 6.874.728 kr. Korrektionen i prisloftet for 2014 bliver således -3.443.772 kr. (6.874.728 kr. – 10.318.500 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	-38.937.408 kr.
- heraf indregnet i prislofterne for 2012-2013	8.652.758 kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	-30.284.650 kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	7 år
Tillæg i prisloftet for 2014	4.326.379 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		380.193.072	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2012			
Tillæg for historiske investeringer	196.405.864	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	4.352.632	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i 2010	-2.395.534	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	16.328.689	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	25.558.613	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	0	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-240.250.264	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	0	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	371.744.913	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	371.744.913	kr.	-371.744.913 kr.
Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af prisloftet for 2012			
Beløb til indregning i prisloftet for 2014 i alt		8.448.159	kr.

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

Selskabet har oplyst, at det i 2012 har opnået en ekstraordinær effektiviseringsgevinst på 21.442.871 kr., som hverken er anvendt til finansiering af investeringer eller takstnedsættelse i året.

Forsyningssekretariatet har, på grund af Konkurrenceankenævnets kendelse af 19. september 2013, korrigeret selskabets driftsomkostninger i prisloftet i 2012. På baggrund af selskabets korrigerede driftsomkostninger har Forsyningssekretariatet beregnet selskabets ekstraordinære effektiviseringsgevinst til 23.653.242 kr. i 2012.

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 15.227.383 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.