



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Vejledning om prislofter for vand- og spildevandsselskaber

- Et overordnet overblik

Marts 2015

Vejledning om prislofter for vand- og spildevandsselskaber

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

Tlf.: +45 41 71 50 00

E-mail: kfst@kfst.dk

Online ISBN 978-87-7029-601-4

Vejledningen er udarbejdet af
Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Marts 2015

Indhold

Kapitel 1	
Indledning.....	5
1.1 Formålet med denne vejledning.....	5
1.2 Hvorfor prislofter?	5
1.3 Frister	6
1.4 Vejledningens opbygning	6
1.5 Mere information og hjælp til indberetning	6
Kapitel 2	
Driftsomkostninger	8
2.1 Driftsomkostningernes bestanddele	8
2.2 De beregnede driftsomkostninger	8
2.3 Pristalsregulering.....	9
2.4 Særlige driftsomkostningstillæg	9
2.5 Generelt effektiviseringskrav	11
2.6 Individuelt effektiviseringskrav	11
2.7 For høje driftsomkostninger	11
2.8 Samlede driftsomkostninger	11
Kapitel 3	
Øvrige driftsomkostninger	15
3.1 Indberetning af øvrige omkostninger.....	15
3.2 1:1 Omkostninger.....	15
3.3 Nettofinansielle poster	16
3.4 Miljø- og servicemål	17
3.5 Klimatilpasning	18
3.6 Samlede øvrige driftsomkostninger	18
Kapitel 4	
Investeringstillæg	20
4.1 Investeringer i prisloftet	20
4.2 Historiske investeringstillæg.....	21
4.3 Tillæg for planlagte investeringer	21
4.4 Tillæg for gennemførte investeringer.....	23
4.5 Anden investeringslikviditet.....	24
4.6 Anvendelse af investeringstillæggene	25
4.7 Samlede investeringstillæg.....	25
Kapitel 5	
Korrektioner fra tidligere år	27
5.1 Korrektioner i prisloftet.....	27

5.2	Historisk over/underdækning	27
5.3	Overholdelse af indtægtsrammen	28
5.4	Særligt om tillæg i prisloftet fra korrektion af overholdelse af indtægtsrammen	29
5.5	Ekstraordinære effektiviseringsgevinster	29

Kapitel 6

Det samlede prisloft	31
-----------------------------------	-----------

6.1	Det samlede prisloft	31
-----	----------------------------	----

Kapitel 1

Indledning

1.1 Formålet med denne vejledning

I denne vejledning forklares, hvordan Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, og hvad selskaberne skal være opmærksomme på i forbindelse med indberetningen.

Vejledningen beskriver opbygningen af prislofterne og forklarer indholdet af de enkelte bestanddele. Vejledningen er derfor ideel til interessenter, nye medarbejdere på området, der endnu ikke er bekendt med prisloftskonceptet, eller andre der ønsker at genopfriske de grundlæggende mekanismer bag den økonomiske regulering af vandsektoren.

1.2 Hvorfor prislofter?

Vand- og spildevandsselskaber, fællesbetegnet vandselskaber, der er kommunale eller har en årligt produktion over 200.000 m³ og servicerer mere end 10 ejendomme, er omfattet af vandsektorloven. Disse selskaber servicerer over 80 % af de danske forbrugere, både virksomheder og private.

De fleste vandselskaber er naturlige monopoler i deres geografiske område. Det er derfor ikke muligt som forbruger at vælge en anden leverandør af vand eller spildevandsbehandling.

Alle selskaber er selvfølgelig interesseret i at levere den bedste ydelse til den bedste pris, men det kan være svært for kommunerne, som skal godkende selskabernes takster, at gennemskue hvad der kendetegner den bedste pris. Her kan prisloftet anvendes som et redskab.

Overordnet tjener prisloftet to formål. Det ene formål er, som navnet antyder, at sætte et loft over selskaberne takster. Prisloftet bliver udmøntet i en pris pr. m³ og er en betegnelse for hvad selskabet højst må tage for en kubikmeter vand. Det er dog op til selskaberne selv at sammensætte taksten. Prisloftet sikrer således, at prisen på vand og spildevand ikke kan overstige et vist niveau til glæde for de danske forbrugere.

Det andet formål er at indføre en form for konkurrence, hvor den ikke findes naturligt. På markedet uden konkurrence kan selskabernes incitament til at effektivisere være mindre end på konkurrenceudsatte markeder.

For at indføre en form for kunstig konkurrence, indgår alle selskaber i en benchmarking model. Modellen sammenligner selskabernes driftsomkostninger mod hinanden, samtidig med at den tager højde for en række hensyn til selskabernes forskellige størrelse, geografiske placering, antal forbrugere og så videre.

På den måde er det muligt at rangere selskaberne efter effektivitet. De selskaber som ikke er ligeså effektive som de bedste, bliver bedt om at være lidt mere effektive, ved at deres tilladte driftsomkostninger årligt sænkes.

På den måde presses selskaberne til at gøre det hele endnu bedre, nøjagtigt som under almindelig konkurrence.

1.3 Frister

Alle selskaber skal indsende oplysninger til brug for udarbejdelse af det efterfølgende års prisloft senest den **15. april**. Efter fristen begynder sagsbehandlingen og alle oplysninger gennemgås af Forsyningssekretariatet.

Selskaberne skal indberette oplysninger via VandData, som er Forsyningssekretariatets nye indberetningssystem. Systemet findes her: <https://vanddata.kfst.dk>.

Det gamle indberetningssystem, ForsyningsData Online (FDO) er således ikke længere i brug.

Selskaberne er forpligtiget til at indberette de for prisloftet nødvendige oplysninger til Forsyning inden fristens udløb. Hvis selskabet ikke indberetter de nødvendige oplysninger, skønner Forsyningssekretariatet selskabets prisloft og selskabet kan i yderste konsekvens straffes med bøde.

Alle prislofter sendes i høring senest den **15. september**. Efter at prisloftet har været i høring, udsendes den endelige prisloftsafgørelse, således at alle selskaber senest den **15. oktober** har deres prisloft for det efterfølgende år.

Særligt om ansøgning om fusioner, spaltninger og andre ansøgninger

Selskaberne kan ansøge om fusioner, spaltninger, dispensationer, udtrædelse af reguleringen m.v. Ansøgning kan ske i forbindelse med prisloftindberetningen eller ved separat ansøgning året rundt. Der er derfor ikke faste frister for, hvornår en ansøgning er færdigbehandlet. Forsyningssekretariatet behandler ansøgningerne efterhånden som de kommer ind og hurtigst muligt.

1.4 Vejledningens opbygning

Vejledningens opbygning følger opbygningen af prisloftet. Prisloftet fungerer som en pris pr. m³ og udregnes på baggrund af selskabets indtægtsramme. Indtægtsrammen er et udtryk for, hvad selskabet maksimalt må opkræve af primære indtægter i løbet af et år.

Indtægtsrammen består af fire hovedbestanddele, som vil blive gennemgået i de følgende kapitler. De fire dele er:

1. Driftsomkostninger.
2. Øvrige omkostninger.
3. Investeringsstillæg.
4. Korrektioner fra tidligere år.

Da de forskellige dele i prisloftet udregnes på forskellig vis og er underlagt forskellige krav, er det nødvendigt, at selskaberne overholder hver enkel del af prisloftet. Tillæg til investeringer kan eksempelvis ikke bruges til driftsomkostninger og omvendt.

1.5 Mere information og hjælp til indberetning

Følgende vejledning er en overordnet gennemgang af sammensætningen af et prisloft. Den indeholder således hverken juridiske referencer, nærmere beskrivelser af de enkelte udregninger eller krav til indberetningen i øvrigt. Vejledningen forklarer den overordnede mekanik bag prisloftet.

For mere information om de enkelte dele i prisloftet henvises til Forsyningssekretariatets hjemmeside: <http://www.kfst.dk/Vandtilsyn/Vejledninger>

Her finder du mere specifikke vejledninger til¹:

- » Indberetning i VandData.
- » Tillæg for driftsomkostningsforøgelser.
- » Benchmarkingmodellen.
- » Investeringsstillæg.
- » Opfølgning på indtægtsrammen.
- » Miljø- og servicemål.
- » Klimatilpasning.
- » 1.1 omkostninger.
- » Ekstraordinære effektiviseringsgevinster.
- » Spaltninger, fusioner og lignede.

¹ Vejledningerne vil løbende blive tilgængelige på Forsyningssekretariatets hjemmeside i løbet af foråret 2015.

Kapitel 2

Driftsomkostninger

2.1 Driftsomkostningernes bestanddele

En af de vigtigste bestanddele i et selskabs prisloft, er driftsomkostningerne. I prisloftet forstås driftsomkostningerne som omkostninger til et selskabs almindelige drift. Det dækker fx over husleje, lønninger, strøm, almindelig vedligeholdelse, administration og så videre. Driftsomkostningerne i prisloftet er et udtryk for, hvor meget selskabet må opkræve til den almindelige drift.

I prisloftet udgøres selskabernes samlede tilladte driftsomkostninger af disse fem dele:

1. De beregnede driftsomkostninger.
2. Pristalsregulering.
3. Særlige driftsomkostningstillæg.
4. Generelt effektiviseringskrav.
5. Individuelt effektiviseringskrav.

De forskellige dele vil blive gennemgået nedenfor.

Ydermere kan selskabernes økonomiske råderum blive påvirket af bortfald af omkostninger eller ekstraordinære effektiviseringsgevinster, som ligeledes vil blive gennemgået nedenfor.

Et prisloft udtrykker dermed, hvad et selskab maksimalt må opkræve sine kunder over taksterne. Hvis et selskab i en kortere eller længere periode har lavere faktiske driftsomkostninger end det der er opgivet i prisloftet, er der intet til hinder for, at selskaber opkræver lavere takster af sine kunder.

2.2 De beregnede driftsomkostninger

Driftsomkostninger i prisloftet

De driftsomkostninger, som et selskab højst må have i et givet år, er beregnet på baggrund af tidligere års prislofter. Oprindeligt er prislofterne fastsat med udgangspunkt i selskabernes driftsomkostninger i 2003-2005. I praksis tager Forsyningssekretariatet udgangspunkt i de tidligere fastsatte driftsomkostninger som selskabet havde i prisloftet året før. Niveaue for driftsomkostningerne bliver justeret årligt, hvor der bl.a. tages højde for prisudvikling og effektiviseringskrav.

Figur 2.1 viser hvordan driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 beregnes med udgangspunkt i driftsomkostningerne i prisloftet for 2013. Grundlaget for beregningen af driftsomkostningerne i prisloftet for 2015 er driftsomkostningerne i prisloftet for 2014. I dette tilfælde: 7.739.568 kroner.

Figur 2.1 **Eksempel på driftsomkostninger**

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014		
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 (DOiPL 2013)	8.020.278	kr.
Prisfremskrivning 1,5 pct.	120.304	kr.
Generelt effektiviseringskrav (0 pct.)	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-401.014	kr.
Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 (DOiPL 2014)	7.739.568	kr.

Det fremgår af figuren, at selskabets driftsomkostninger altid opgøres som driftsomkostningerne året før, korrigeret for prisfremskrivning og fratrasket et generelt og individuelt effektiviseringskrav.

Grundlaget for beregningen af driftsomkostningerne tager ikke udgangspunkt i selskabets faktiske driftsomkostninger. Dermed undgås udsving i de faktiske driftsomkostninger at blive overført til prisloftet.

2.3 Pristalsregulering

Alle selskabers driftsomkostninger korrigeres årligt for prisudviklingen i samfundet. Uden denne regulering ville selskabernes driftsomkostninger blive udhulet på grund af inflationen. Ved reguleringen tager Forsyningssekretariatet udgangspunkt i de nyest tilgængelige tal fra Danmarks Statistisk.

Pristalsreguleringen udregnes som en procentsats, som er ens for alle selskaber. De beregnede driftsomkostninger forøges med procentsatsen, så selskabernes tilladte driftsomkostninger bliver højere og dermed følger prisudviklingen.

2.4 Særlige driftsomkostningstillæg

Selskabernes aktiviteter kan med tiden ændre sig. Der findes derfor en række tilfælde, hvor det er nødvendigt for selskaberne at få øget deres driftsomkostninger i prisloftet. Dette sker ved ansøgning til Forsyningssekretariatet.

Nedenfor gennemgås de forskellige muligheder for forøgelse af de almindelige driftsomkostninger. For en nærmere beskrivelse af ansøgningsprocedure henvises til *Vejledning om driftsomkostningsforøgelser* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

Væsentlig udvidelse af forsyningsområdet

Et selskab har mulighed for varigt at få forøget driftsomkostninger, hvis selskabets forsyningsområde bliver udvidet væsentligt, og selskabets driftsomkostninger som følge heraf stiger væsentligt.

De forøgede driftsomkostninger kan skyldes flere ting. Det kan fx være en ny storkunde, som nødvendiggør en forøgelse af den udpumpede vandmængde, og som derfor medfører væsent-

lig større omkostninger til strøm til pumperne. Der kan også være tale om en stor geografisk udvidelse, som kræver mere mandskab og administration.

For at et selskab kan få tillæg for udvidelse af forsyningsområdet, er det vigtigt at selskabet kan dokumentere, at omkostningerne er direkte forbundet med udvidelsen af forsyningsområdet, og at de er væsentlige for selskabet. Som tommelfingerregel skal selskabets driftsomkostninger være forøget med mindst 3 procent af driftsomkostningerne i prisloftet, før der er tale om væsentlighed.

De øgede driftsomkostninger skal kunne henføres til en væsentlig udvidelse af forsyningsområdet. Øgede driftsomkostninger i sig selv, udløser ikke tillæg.

Periodevise driftsomkostninger

Nogle selskaber har driftsomkostninger, der opstår periodemæssigt, og som derfor ikke var med i grundlaget for beregningen af selskabets driftsomkostninger i basisperioden. Det kan fx være driftsomkostninger til oprensning af slambede eller bortskaffelse af restprodukter.

Hvis et selskab kan dokumentere at de har periodevise driftsomkostninger og at de er væsentlige i forhold til driftsomkostningerne i prisloftet, kan selskabet søge om et tillæg for periodevise driftsomkostninger. Tillægget gives, som et gennemsnit af omkostningerne fordelt over den tidsperiode hvor omkostningerne indtræder. Oprenses et slambed eksempelvis hvert 10. år med en omkostning på 1 mio. kroner, vil selskabet årligt modtage et tillæg på 100.000 kroner.

For at selskabet kan modtage tillæg for de periodevise driftsomkostninger, må de periodevise omkostninger ikke allerede indgå i prisloftet.

Når selskabet rent faktisk afholder de periodevise driftsomkostninger, skal de indberettes til Forsyningssekretariatet og tillægget korrigeres efter de faktiske omkostninger.

Overgang fra ulønnet til lønnet arbejdskraft

Særligt hos små forsyninger kan der ske en overgang fra ulønnet frivillig arbejdskraft til lønnet arbejdskraft. Hvis et selskab ikke tidligere har haft lønomkostningerne, vil lønnen ikke være en del af grundlaget for selskabets driftsomkostninger i prisloftet, og prisloftet stemmer derfor ikke overens med virkeligheden.

Et selskab som overgår fra ulønnet til lønnet arbejdskraft, kan derfor tildeles et tillæg til driftsomkostningerne.

Midlertidige forøgelser og dispensationer

Der kan indtræde en række hændelser, som gør at selskabet ikke har mulighed for at overholde prisloftet. Midlertidige forøgelser kan enten gives til historiske hændelser eller i forbindelse med særlige akutte omstændigheder.

Selskabet kan efter ansøgningen modtage tillæg til driftsomkostninger, hvis det skal afholde omkostninger til oprydning efter forureninger eller betalingen af erstatninger i forbindelse med hændelser der er indtruffet før reguleringens start. Det vil sige hændelser fra før 2011.

Et selskab kan desuden blive dispenseret fra prisloftet og derved opnå et midlertidigt tillæg i tilfælde af pludselig opståede brud, kollaps, brand, terror og lignende.

For at selskabet kan modtage tillæg for akutte hændelser, skal de være uforudsete og omkostninger forbundet med dem skal være væsentlige.

2.5 Generelt effektiviseringskrav

Der stilles et generelt effektiviseringskrav til selskabernes almindelig driftsomkostninger, herunder eventuelle særlige tildelte tillæg² der også udsættes for det generelle effektiviseringskrav.

Kravet fastsættes som et vægtet gennemsnit af produktivitetsudviklingen i dansk erhvervsliv samt bygge- og anlægssektoren. Kravet medfører, at vandselskaberne skal følge den samme produktivitetsudvikling som resten af samfundet.

2.6 Individuelt effektiviseringskrav

Alle selskaber underlagt reguleringen, skal årligt indberette oplysninger til Forsyningssekretariatets benchmarkingmodel. Modellen sammenligner selskabernes driftsomkostninger, og tager højde for de væsentligste forskelle mellem selskaberne og de særlige forhold som selskaberne eventuelt opererer under.

Når alle selskabernes indberettede oplysninger er tilføjet modellen, er det muligt at sammenligne selskabernes individuelle effektivitet, også selvom der måtte være forskel på selskabets størrelse, kundetæthed og andre faktorer. Modellen udregner et effektiviseringspotentiale for hvert enkelt selskab. Potentialet er et udtryk for forskellen mellem selskabets driftsomkostninger i prisloftet og driftsomkostningerne, hvis selskabet var lige så effektivt som de mest effektive selskaber i branchen.

De selskaber som har store effektiviseringspotentialer, bliver stillet over for årlige individuelle effektiviseringskrav. Kravet fratrækkes selskabets driftsomkostninger.

For en gennemgang af benchmarkingmodellen og hvordan der tages højde for selskabernes forskelligheder, henvises til benchmarkingvejledningerne på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

2.7 For høje driftsomkostninger

Formålet med reguleringen er, at selskaberne skal holde sig inden for driftsomkostningerne i prisloftet. Det er derfor ikke tilladt at have faktiske driftsomkostninger, der er større end driftsomkostningerne i prisloftet.

Hvis selskabets overskridelse af de tilladte driftsomkostninger skyldes særlige forhold, som fx pludseligt opståede brud, forurening, eller andre særlige omstændigheder, kan selskabet søge om ekstra tillæg jf. prisloftbekendtgørelsens § 30. Godkendes ansøgningen vil selskabet modtage en korrigeret prisloftafgørelse.

2.8 Samlede driftsomkostninger

I prisloftet består selskabets samlede tilladte driftsomkostninger af driftsomkostningerne fra året før tillagt prisudviklingen og eventuelle særlige tillæg, fratrukket de generelle effektiviseringskrav og et eventuelt individuelt effektiviseringskrav.

² Særlige tillæg, jf. afsnit 2.4.

Selskabet må hvert år højst opkræve de samlede driftsomkostninger i prisloftet til driften. Selvom selskabet har midler tilovers fra andre dele af prisloftet, er det kun midler opkrævet til driften, som må anvendes til driften.

Det skal nævnes, at selskabet ikke er tvunget til at opkræve indtægtsrammen for driftsomkostninger. Hvis selskabets driftsomkostninger er lavere end de beregnede i prisloftet, kan selskabet vælge at tilpasse sine takster hertil.

I Figur 2.2 vises et eksempel på, hvordan et selskabs driftsomkostninger i prisloftet for 2015 korrigeres for prisudvikling, de to forskellige effektiviseringskrav og bortfald af væsentlige omkostninger.

Øverst ses grundlaget for driftsomkostninger som stammer fra det forrige års prisloft. Grundlaget for prisloft 2015, er altså driftsomkostningerne fra prisloftet fra 2014. I øverste boks vises det, hvordan driftsomkostninger i prisloftet 2014 er fremkommet. Efterfølgende korrigeres selskabets driftsomkostninger med de respektive tillæg og fradrag.

Figur 2.2 Eksempel på driftsomkostninger i prisloftet for 2015

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014		
Korigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2013 (DOiPL 2013)	8.020.278	kr.
Prisfremskrivning 1,5 pct.	120.304	kr.
Generelt effektiviseringskrav (0 pct.)	0	kr.
Individuelt effektiviseringskrav	-401.014	kr.
Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014 (DOiPL 2014)	7.739.568	kr.

Korrektion for forventet bortfald af væsentlige omkostninger		
Selskabets indberettede bortfald af væsentlige omkostninger inden 2015	0	kr.
Korrektion for forventet bortfald	0	kr.

Korrektion for prisudviklingen fra 2014-2015		
Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014	7.739.568	kr.
Prisudvikling 2014 - 2015	0,08	pct.
Korrektion for prisudvikling	6.192	kr.

Eventuel forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen		
Selskabets effektive driftsomkostninger iht. benchmarkingen	3.049.390	kr.
Selskabets pristalskorigerede driftsomkostninger i 2015-niveau	7.745.760	kr.
Eventuel forhøjelse til effektivt niveau	0	kr.

Korrektion for generelt effektiviseringskrav		
Driftsomkostningerne i prisloftet for 2014	7.739.568	kr.
Generelt effektiviseringskrav	0,44	pct.
Endeligt generelt effektiviseringskrav	34.054	kr.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav		
Rå effektiviseringspotentiale	4.760.608	kr.
Effektiviseringspotentiale efter eventuel korrektion for særlige forhold	4.690.178	kr.
Effektiviseringspotentiale efter forsigtighedshensyn	3.497.511	kr.
Effektiviseringspotentiale efter eventuel korrektion for sammensætning af signifikante costdrivere	3.013.423	kr.
Umiddelbart effektiviseringskrav	753.356	kr.
Endeligt individuelt effektiviseringskrav	386.978	kr.

Med oplysningerne i Figur 2.2 er det muligt at beregne selskabets samlede driftsomkostninger i prisloftet. De samlede driftsomkostninger fremgår af Figur 2.3 at være 7.324.727 kr.

Figur 2.3 Eksempel på driftsomkostninger

Driftsomkostninger			
Driftsomkostninger i prisloftet for 2014	7.739.568	kr.	
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.	
Korrektion for prisudviklingen 2014-2015	6.192	kr.	
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.	
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-34.054	kr.	
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-386.978	kr.	
Driftsomkostninger i alt	7.324.727	kr.	7.324.727 kr.

Tallene er opgjort for prisloftet 2015, men opgøres efter samme metode i de efterfølgende år.

Kapitel 3

Øvrige driftsomkostninger

3.1 Indberetning af øvrige omkostninger

Udover de almindelige driftsomkostninger findes en række andre driftsomkostninger, som selskabet kan få særligt tillæg til i prisloftet. Disse omkostninger er kendetegnet ved, at de ikke indgår i benchmarkingen, og derfor ikke er udsat for hverken generelle eller individuelle effektiviseringskrav.

Et selskabs øvrige driftsomkostninger kan opdeles i følgende fire kategorier:

1. 1:1 omkostninger.
2. Nettofinansielle poster.
3. Miljø- og servicemål.
4. Klimatilpasning.

De forskellige omkostningstyper vil blive gennemgået nærmere nedenfor.

De tillæg som selskaberne modtager for andre omkostninger i prisloftet, er udregnet på baggrund af selskabernes egne budgettal. Der foretages efterfølgende korrektion for forskellen mellem budgettal og realiserede tal. Da et selskabs tillæg til andre omkostninger skal svare nøjagtigt til de omkostninger selskabet faktisk har afholdt, skal selskabet årligt indberette budgettal og de faktiske omkostningerne fra tidligere år. Der fastsættes ikke effektiviseringskrav til selskabets øvrige driftsomkostninger.

3.2 1:1 Omkostninger

1:1 omkostninger er en fælles betegnelse for omkostninger som selskabet kan få dækket fuldt ud i prisloftet. Som hovedregel er en 1:1 omkostning en omkostning, som selskabet ikke selv har indflydelse på.

1:1 omkostninger kan fx være uundgåelige skatter og afgifter, tjenestemandspensioner, køb af ydelser hos andre regulerede selskaber eller betalinger til Forsyningssekretariatet. Som udgangspunkt skal følgende tre kriterier være opfyldt for at en omkostning betegnes som en 1:1 omkostning:

- » Omkostningen har væsentlig betydning for selskabet.
- » Selskabet har ikke selv indflydelse på omkostningen (selskabet kan ikke undgå omkostningen og kan ikke påvirke størrelsen af omkostningen).
- » Omkostningen vedrører selskabets primære aktiviteter.

Herudover kan omkostninger til revisorerklæringer ved indberetninger til Forsyningssekretariatet og ordinært kontingent til brancheforeningerne DANVA og FVD medregnes i prisloftet på samme måde som 1:1 omkostninger, selvom de som udgangspunkt ikke opfylder betingelserne for at være 1:1 omkostninger.

Forsyningssekretariatet afgør, i forbindelse med udarbejdelsen af prisloftet, om et selskabets indberettede 1:1 omkostninger opfylder ovennævnte betingelser.

Selskabet skal hvert år indberette budgettal for fremtidige 1:1 omkostninger. Hvis selskabet ikke har budgetteret med en specifik 1:1 omkostning, kan selskabet ikke opnå tillæg for omkostningen, hvis den skulle dukke op i fremtiden.

1:1 omkostninger opgøres i prisloftet som vist i eksemplet for prisloft 2015 i Figur 3.1.

Figur 3.1 Eksempel på opgørelse af 1:1 omkostninger i prisloftet for 2015

Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger i 2015		
Betaling til Forsyningssekretariatet	16.500	kr.
Køb af varer og tjenesteydelser hos et andet prisloftreguleret vandselskab	5.000.000	kr.
Ejendomsskatter	45.000	kr.
Tillæg i alt	5.061.500	kr.

Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2015		
Afgift for ledningsført vand (6,53 kr./m ³)	7.870.000	kr.
Tillæg i alt	7.870.000	kr.

Tillæg for budgetterede nødvendige udgifter til revisorerklæringer samt ordinært		
Betaling for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	24.000	kr.
Betaling for revisorerklæringer	30.000	kr.
Tillæg i alt	54.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske 1:1 omkostninger (inkl. afgift for ledningsført vand, revisorerklæringer og ordinært medlemskab af DANVA/FVD) i 2013		
Selskabets faktiske 1:1 omkostninger mv. i 2013, jf. reguleringsregnskabet	12.467.268	kr.
Tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger mv. i prisloft 2013	12.924.500	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede 1:1 omkostninger mv. i 2013	-457.232	kr.

For yderligere vejledning om indberetning af 1:1 omkostninger, samt nærmere definitioner, se *Vejledning om 1:1 omkostninger og nettofinansielle poster i prisloftet* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

3.3 Nettofinansielle poster

Langt de fleste selskaber har både gæld og indeståender i banker, pengeinstitutter og hos kommunekredit. Selskaberne har derfor årligt renteindtægter og udgifter, og skal ofte betale gebyrer, kurstab, gebyrer ved lånoptagelse og så videre.

Selskaberne skal hvert år indberette deres budgetterede nettofinansielle omkostninger og indtægter samt de faktiske nettofinansielle omkostninger og indtægter fra året før.

På baggrund heraf fastsættes et tillæg, hvis selskabets finansielle omkostninger er højere end indtægterne, eller et fradrag hvis det modsatte er gældende.

For at et selskab kan modtage tillæg for en finansiell omkostning, er det nødvendigt at den bagvedliggende låneafale er indgået på markedsræssige vilkår.

De nettofinansielle poster indberettes både som budget- og realiserede tal. Et eksempel på hvordan de nettofinansielle poster opgøres i prisloftet for 2015 er vist i Figur 3.2.

Figur 3.2 **Eksempel på nettofinansielle poster i prisloftet for 2015**

Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i 2015		
Budgetterede renteudgifter og gebyrer i 2015	74.000	kr.
Budgetterede renteindtægter i 2015	2.000	kr.
Tillæg/fradrag i alt	72.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske nettofinansielle poster i 2013		
Selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2013, jf. reguleringsregnskabet	-259	kr.
Tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i prisloft 2013	49.000	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede nettofinansielle poster i 2013	-49.259	kr.

3.4 Miljø- og servicemål

Miljømål er mål der opnås ved gennemførsel af særlige aktiviteter til gavn for sundhed og miljø, herunder mål fastsat med henblik på tilpasning til klimaændringer. For at der kan gives tillæg, skal der være tale om sundhedsmæssige aktiviteter, der alene kan henføres til drikke eller spildevand, og ikke bare sundhed generelt. De miljømæssige hensyn tænkes kun som mål og aktiviteter, der har gavnlige effekter på det omgivne miljø.

Et miljømål kan fx være en mere grundig rensning af spildevand end et selskab normalt er pålagt eller en ekstraordinær beskyttelse af særligt sårbare vandressourcer. For at et selskab kan opnå tillæg til et miljømål, skal målet være vedtaget af enten staten eller kommunen. Selskabet kan således ikke modtage tillæg for miljømål, som selskabet selv har besluttet.

Servicemål er særlige aktiviteter som giver en udvidet service for den enkelte forbruger eller medfører en samfundsmæssig gevinst. Der skal være tale om en udvidet service i forhold til, hvad selskabet normalt udfører. Dette ses i forhold til, hvilket serviceniveau der er fastsat af selskabets kommune.

Et servicemål kan fx være et SMS-system som advarer forbrugerne om eventuelle brud eller driftsforstyrrelser. En ordning som et selskab ikke normalt har, men som giver bedre service til den enkelte kunde.

Fælles for begge typer mål er, at der skal være tale om mål, som søges opfyldt igennem konkrete tiltag og aktiviteter. Generelle mål, om fx bedre badevandskvalitet eller generel god kundeservice, er ikke tilstrækkeligt, medmindre der vedtages konkrete aktiviteter, som skal opfylde målene.

Det gælder ligeledes, at der skal være tale om et nyt mål som selskabet ikke efterlever i forvejen. Desuden skal der være tale om særlige aktiviteter, som ligger udover hvad et selskab normalt kan forventes at udføre.

Et eksempel på hvordan tillæg for miljø- og servicemål opgøres i prisloftet for 2015 er vist i Figur 3.3.

Figur 3.3 Eksempel på tillæg for miljø- og servicemål i prisloftet for 2015

Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015		
Bactiquant - ekstra analyser	26.000	kr.
Dokumenteret Drikkevandssikkerhed (DDS)	40.000	kr.
UMS Dynamisk Telesyntese og sms-service	65.000	kr.
Tillæg i alt	131.000	kr.

Korrektion af tillæg for faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013		
Selskabets faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013, jf. reguleringsregnskabet	194.291	kr.
Tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloft 2013	252.200	kr.
Korrektion af tillæg for budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	-57.909	kr.

For mere information om tillæg for miljø- og servicemål samt ansøgningsproceduren, se *Vejledning om miljø og servicemål i prislofterne* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

3.5 Klimatilpasning

Selskaberne kan deltage i finansiering af klimatilpasningsprojekter, som selskaberne ikke selv har ejerskab over. Normalt kan selskaberne kun anvende takstmidler på anlægsprojekter, hvor selskabet selv er projektejer, men de særlige klimaregler gør det muligt for selskaberne at deltage i finansieringen af kommunalt eller privat ejede projekter.

Selskaberne kan deltage i finansieringen af projekter som håndterer tag- og overfladevand i vandløb, på veje eller på rekreative områder. Dog kan selskabet kun betale den del af et projekt, som relaterer til håndtering af tag- og overfladevand.

Tanken bag muligheden for deltagelse i finansieringen af andre aktøres klimatilpasningsprojekter er, at give selskaberne mulighed for at finde billigere og innovative løsninger på klimaudfordringer. At inkorporere innovative klimatiltag for håndtering af tag- og overfladevand i fx nye kommunale veje eller rekreative anlæg, kan være en billigere løsning end hvis selskaberne selv skulle varetage tag- og overflade gennem traditionelle løsninger.

Såfremt et selskabs ansøgning godkendes, modtager selskabet et tillæg som dækker alle selskabets omkostninger i forbindelse med projektet.

Ansøgningsproceduren kan være forholdsvis omfattende. For nærmere information henvises til *Vejledning om spildevandsselskabernes medfinansiering af klimaprojekter* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

3.6 Samlede øvrige driftsomkostninger

Når et selskabs samlede øvrige omkostninger skal indregnes i prisloftet, korrigeres de enkelte omkostninger for tidligere forskelle mellem budgetterede omkostninger og faktiske omkostninger. Afhængig af, hvor godt tidligere års budget stemmer overens med de faktiske omkostninger, bliver selskabets tillæg for andre omkostninger enten højere eller lavere. Et eksempel på tillæg for øvrige omkostninger i prisloftet for 2015 fremgår af Figur 3.4.

Figur 3.4 Eksempel på øvrige omkostninger i prisloftet for 2015

Øvrige omkostninger mv.				
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2015	5.061.500	kr.		
Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2015	7.870.000	kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	54.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2013	-457.232	kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	131.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	-57.909	kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2015	72.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2013	-49.259	kr.		
Øvrige omkostninger mv. i alt	12.624.100	kr.	12.624.100	kr.

Kapitel 4

Investeringsstillæg

4.1 Investeringer i prisloftet

For at selskaberne kan finansiere deres investeringer og renoveringer, modtager selskaberne årligt et investeringsstillæg i prisloftet. Med investeringsstillæggene har selskaberne mulighed for at opkræve et beløb til investeringsomkostningerne, som svarer til tillæggene.

Investeringsstillæggene i prisloftet består af følgende fire tillæg:

1. Tillæg for historiske investeringer
2. Tillæg for gennemførte investeringer
3. Tillæg for planlagte investeringer
4. Anden investeringslikviditet.

Tillæggene gennemgås nærmere nedenfor.

Investeringsstillæggene gives, for at selskabet kan opretholde og udbygge ledningsnet og anlæg. Investeringsstillæggene kan derfor alene anvendes til investeringer i selskabets hovedaktivitet.

Som udgangspunkt kan selskaberne investere i ting, som findes i det såkaldte POLKA³ katalog. Hvis selskabet ønsker at investere i noget, der ikke findes i kataloget, skal det ske igennem ansøgning til Forsyningssekretariatet.

Et anlægsaktiv kan bestå i:

- » bygninger
- » produktionsanlæg og maskiner
- » andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

For at der kan være tale om et anlægsaktiv i prisloftmæssig forstand, skal der være tale om et aktiv til vedvarigt eje eller brug for selskabet, og aktivet skal have en levetid på minimum et år. Hurtigt omsættelige aktiver med kort levetid kan derfor ikke betegnes som anlægsaktiver. Det samme gælder for aktiver, som selskabet ikke har anskaffet til vedvarigt eje eller brug. En licens til et it-system der kun gælder en vis årrække, er fx ikke en investering, da licensen ikke er til vedvarigt eje eller brug.

For at en omkostning til en investering kan tages i betragtning som en tillægsberettiget omkostning, skal der være tale om et af følgende forhold:

³ POLKA er en forkortelse af ordene Pris- og levetidskatalog.

-
- » En omkostning til anskaffelse af et nyt anlægsaktiv
 - » En væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for et eksisterende anlægsaktiv
 - » En væsentlig omkostning, der tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber.

Almindelig vedligeholdelse af anlægsaktiver betragtes ikke som investeringsomkostninger, og giver derfor ikke tillæg til prisloftet over investeringstillæggene.

4.2 Historiske investeringstillæg

Hvert år modtager alle selskaber et historisk investeringstillæg i prisloftet. Investeringstillægget er udregnet på baggrund af de investeringer selskabet har foretaget indtil reguleringen trådte i kraft i begyndelsen af 2010.

Tillægget er udregnet på baggrund af et aktivs gennemsnitlige anskaffelses værdi og den tekniske levetid.

Alle aktiver som selskaberne havde før reguleringens ikrafttræden er indsat i selskabets pris- og levetidskatalog som automatisk udregner selskabets årlige historiske investeringstillæg. Efterhånden som selskabernes historiske aktiver afskrives, vil selskabet opleve, at tillægget historiske investeringer bliver mindre år for år.

Det historiske tillæg er indført for at give selskaberne mulighed at finansiere afbetalinger på investeringer, der er foretaget før reguleringen, men da mange selskaber allerede har betalt de fortidige investeringer, kan det historiske tillæg også anvendes til at dække finansieringen af nye investeringer. Det er således ikke et krav, at de historiske tillæg udelukkende kan bruges til at finansiere investeringer foretaget før reguleringen trådte i kraft i 2010.

Et eksempel på tillæg for historiske investeringer i prisloftet for 2015 er vist i Figur 4.1.

Figur 4.1 Eksempel på tillæg for historiske investeringer i prisloftet for 2015

Tillæg for historiske investeringer		
Værdi af selskabets materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010	138.111.816	kr.
Den årlige standardafskrivning på de materielle anlægsaktiver iht. POLKA	3.128.980	kr.
Tillæg i alt i 2015	3.128.980	kr.

4.3 Tillæg for planlagte investeringer

I selskabets prisloft indregnes hvert år et tillæg for selskabets fremtidige planlagte investeringer. Tillægget gives på baggrund af budgettal, og kan sammen med de andre investeringstillæg anvendes til at finansiere selskabets investeringer.

De planlagte investeringer skal naturligvis opfylde kriterierne for at være en investering i prisloftmæssig forstand, før at de kan udløse tillæg.

Selskabet kan opnå tillæg for planlagte investeringer i prisloftåret og året forud for prisloftåret.

En investering behøver ikke være planlagt i forvejen, for at udløse tillæg i prisloftet når den er gennemført, men hvis selskabet indberetter en investering som planlagt og Forsyningssekretariatet godkender den, er selskabet sikker på, at den opfylder kravene og udløser et tillæg når den er gennemført.

Et eksempel på tillæg for planlagte investeringer i prisloftet for 2015 er vist i Figur 4.2. Bemærk at selskabet opnår tillæg for de investeringer det planlægger i prisloftåret (2015) og året forud for prisloftåret (2014).

Figur 4.2 Eksempel på tillæg for planlagte investeringer i prisloftet for 2015

Tillæg for planlagte investeringer i 2014 og 2015				
Beskrivelse af investeringen	Årstal	Std. levetid (år)	Anskaffelsespris (kr.)	Afskrivning
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	197.500	2.633 kr.
Lager	2014	75	80.000	1.067 kr.
Køretøjer, små lastvogne (< 3.500 kg.)	2014	5	550.000	110.000 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	197.500	2.633 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	52.500	700 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	52.500	700 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	150.000	2.000 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	300.000	4.000 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	90.000	1.200 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	60.000	800 kr.
Afregningsmålere, mekaniske	2014	8	550.000	68.750 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	112.500	1.500 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	225.000	3.000 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	67.500	900 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	45.000	600 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	600.000	8.000 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	1.200.000	16.000 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2014	75	360.000	4.800 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2014	75	240.000	3.200 kr.
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, Mek./EL	2014	20	650.000	32.500 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2015	75	250.000	3.333 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2015	75	250.000	3.333 kr.
Afregningsmålere, mekaniske	2015	8	500.000	62.500 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2015	75	1.195.000	15.933 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2015	75	2.390.000	31.867 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2015	75	717.000	9.560 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2015	75	478.000	6.373 kr.
Tillæg for 2014				264.983 kr.
Tillæg for 2015				132.900 kr.
Tillæg i alt				397.883 kr.

4.4 Tillæg for gennemførte investeringer

Når en investering er gennemført, skal den indberettes som gennemført til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet fastsætter herefter det endelige investeringstillæg på baggrund af de faktiske investeringsomkostninger forbundet med investeringen.

Nogle investeringer har været planlagte, andre har ikke. Selv hvis selskaberne har planlagt alle investeringer, vil tillæggene for de planlagte investeringer være sket på baggrund af budgetterede omkostninger til investeringerne. For at sikre at selskaberne tildeles investeringstillæg der svarer til de faktiske investeringsomkostninger, korrigeres de gennemførte investeringer årligt for tidligere planlagte investeringer.

Hvis et selskab i et tidligere år har opnået tillæg for planlagte investeringer for 1 mio. kr., men de faktiske investeringsomkostninger blev 1,5 mio., korrigeres selskabets tillæg med forskellen på den budgetterede og faktiske omkostning.

Figur 4.3 Eksempel på korrektion af investeringstillæg i prisloftet for 2015

Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2013		
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 i prisloft 2013	254.975	kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2013 i prisloft 2014	238.933	kr.
Selskabets faktiske afskrivninger på gennemførte investeringer i 2013	265.919	kr.
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedr. 2013	37.931	kr.

Figur 4.4 Eksempel på tillæg for gennemførte investeringer i prisloftet for 2015

Tillæg for gennemførte investeringer i 2013				
Beskrivelse af investeringen	Årstal	Std. levetid (år)	Anskaffelsespris (kr.)	Afskrivning
Arbejdsplads	2013	5	218.461	43.692 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	9.905	132 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	9.660	129 kr.
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, Konstruktioner	2013	38	166.073	4.370 kr.
Lager	2013	50	2.155.920	43.118 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2013	10	178.471	17.847 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	73	110.203	1.510 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	10.047	134 kr.
Ventiler på Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	8.363	112 kr.
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2013	75	13.181	176 kr.
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2013	75	71.307	951 kr.
Ventiler på Ø110 mm < Ledningsnet = Ø 250 mm	2013	75	54.177	722 kr.
Afregningsmålere, mekaniske	2013	12	1.099.455	91.621 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	442.484	5.900 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	1.552.768	20.704 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	194.182	2.589 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	193.978	2.586 kr.
Ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	74.774	997 kr.
Ø 50mm < Ledningsnet = Ø110 mm	2013	75	261.414	3.486 kr.
SRO-brønd/kvarterbrønd/sektionsbrønd, SRO	2013	20	412.222	20.611 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	70	36.948	528 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	70	73.497	1.050 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	166.209	2.216 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	17.176	229 kr.
Ventiler på ledningsnet = Ø50 mm	2013	75	38.251	510 kr.
Tillæg for 2013				265.919 kr.
Tillæg for 2010 - 2012				715.264 kr.
Samlet tillæg for gennemførte investeringer				981.184 kr.

4.5 Anden investeringslikviditet

Udover selskabets forskellige investeringstillæg, har selskabet mulighed for at anvende anden investeringslikviditet til at finansiere investeringer. Selskabet har mulighed for at opnå en række indtægter, som udelukkende kan anvendes til investeringer.

Indtægter fra:

- tilslutningsbidrag
- salg af anlægsaktiver
- erstatninger vedrørende anlægsaktiver

kan anvendes til investeringer, men kun i det år indtægterne er indtjent. Hvis et selskab ikke bruger indtægterne i et givent år, skal de betales tilbage til forbrugerne i form af lavere takster.

Selskabet kan desuden anvende eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinster til finansiering af investeringer. En ekstraordinær effektiviseringsgevinst opstår, hvis selskabet har effektiviseret mere end det behøver.

For yderligere information om ekstraordinære effektiviseringsgevinster, se afsnit 5.5.

Investeringslikviditeten indgår i prisloftet på samme måde som investeringstillæggene.

4.6 Anvendelse af investeringstillæggene

Selskabet kan udelukkende anvende investeringstillæggene på investeringer eller omkostninger forbundet hermed.

Overordnet set kan investeringstillæggene og investeringslikviditeten anvendes til følgende omkostninger:

- Omkostninger til tillægsberettigede investeringer
- Køb af grunde
- Bortskaffelse af aktiver der tages ud af drift
- Reetablering
- Tilbagebetaling af tilslutningsbidrag
- Igangværende arbejder
- Afdrag på anlægslån.

Tillæggene er et udtryk for selskabets likviditet til investeringer i ét givent år. Det er derfor ikke muligt at opspare tillæggene eller på anden måde overføre dem til efterfølgende år. Når selskabernes overholdelse af prislofterne kontrolleres året efter det år hvor prisloftet er gældende, korrigeres selskabets prisloft for forskellen mellem investeringstillægget i året og de faktiske omkostninger til investeringer.

Hvis et selskab har haft samlede tillæg i et år på 10 mio. kr., men kun har haft investeringsudgifter for 6 mio. kr. i det år, vil de resterende 4 mio. kr. blive fratrasket i prisloftet to år efter såfremt selskabet har opkrævet beløbet. Hvis ikke beløbet er opkrævet, vil prisloftet ikke blive korrigeret. Dette sikrer, at selskabet kun kan opkræve det beløb der bruges til at dække investeringsomkostningerne.

Det skal understreges at selskaber ikke kan overføre det resterende tillæg til et efterfølgende år. Selskabet kan heller ikke opkræve midler og anvende dem til investeringshenlæggelser. Tillæggene kan kun anvendes til faktiske omkostninger i året. Selskabet har således ikke mulighed for at "spare op" til investeringer via investeringstillæggene.

Hvis et selskab i slutning af året har højere investeringsudgifter end investeringstillæg, kan selskabet finansiere de ekstra udgifter ved fx at optage et anlægslån. Hvis selskabet vælger at lånefinansiere sine investeringer, er det ikke hovedstolen, men blot afdragene på anlægslåne, der tæller med i de årlige investeringsomkostninger. Selskabet har helt frem til indberetningsfristen, 15. april året efter, til at optage de nødvendige lån.

I helt særlige tilfælde kan selskabet få forøget deres investeringstillæg hvis *hele* det tillæg selskabet allerede har, anvendes til betaling af afdrag på allerede optagne investeringslån.

4.7 Samlede investeringstillæg

Når selskabets indberetning af planlagte gennemførte investeringer og andre investeringslikvider er foretaget, tillægges de historiske tillæg, og korrektionen af tidligere planlagte investeringer og Forsyningssekretariatet udregner selskabets samlede investeringstillæg.

Et eksempel på det samlede investeringstillæg for i prisloftet for 2015 er vist i Figur 4.5. Denne figur samler op på de forskellige investeringstillæg gennemgået i afsnit 4.2 - 4.4.

Figur 4.5 **Eksempel på det samlede investeringstillæg i prisloftet for 2015.**

Investeringer				
Tillæg for historiske investeringer	3.128.980	kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2011-2013	981.184	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2013	37.931	kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2014 og 2015	397.883	kr.		
Investeringstillæg i alt	4.545.977	kr.	4.545.977	kr.

For mere information om investeringstillæggene og indberetning, henvises til *Vejledning om investeringstillæg i prisloftet* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

Kapitel 5

Korrektioner fra tidligere år

5.1 Korrektioner i prisloftet

Den sidste del af prisloftet angår særlige korrektioner fra tidligere år. De fleste korrektioner foretages samtidig med, at selskabets nye tillæg udregnes under de respektive underpunkter. Således korrigeres fx under investeringstillæg for forskellen mellem de tidligere planlagte investeringer og de faktisk gennemførte investeringer. Ligeledes korrigeres der under nettofinansielle poster for forskellen mellem tidligere års budgettal og faktiske omkostninger og så videre.

Der findes dog to korrektioner som ikke foretages under de andre underpunkter i prisloftet, men som stadig kan have stor betydning for størrelsen af selskabets prisloft.

Disse to korrektioner er:

- » korrektion for historisk over/underdækning.
- » korrektion for overholdelse af indtægtsrammen.

De to korrektioner vil blive gennemgået nærmere nedenfor.

I forbindelse med opfølgningen af selskabets overholdelse af indtægtsrammen udregnes selskabets eventuelle ekstraordinære effektiviseringsgevinst.

5.2 Historisk over/underdækning

Den historiske over/underdækning er en korrektion af forhold som stammer fra før reguleringens ikrafttrædelse. Ved reguleringens start, stod en del selskaber i en situation, hvor de enten havde store likvide beholdninger eller betydelig driftsgæld.

Store likvide beholdninger er et udtryk for en opsparing, som efter politisk ønske ikke længere er tilladt for selskaberne at have. En opsparing er et udtryk for, at selskabet har opkrævet for meget fra forbrugerne i forhold til selskabets omkostninger, i årene før reguleringen. Det opsparede beløb gennem en tidligere for høj opkrævning kaldes også for *overdækning*.

En eventuel overdækning bliver betalt tilbage til forbrugerne ved at et selskab med overdækning hvert år over en vis periode, får et fradrag i prisloftet svarende til en del af overdækningen, så selskaber kan opkræve mindre hos forbrugerne end ellers.

Overdækningen vil i langt de fleste tilfælde være likvide midler hos selskaberne. Selskabet skal årligt anvende den angivne andel af overdækningen til den almindelige drift, så den fungerer som en indtægt i stedet for takstopkrævning. Overdækningen kan altså *ikke* anvendes til at finansiere investeringer eller dække driftsunderskud.

Omvendt forholder det sig med underdækning. En underdækning er et udtryk for, at et selskab har opkrævet for lidt i forhold til omkostningerne i årene før reguleringens begyndelse. Selskabet startede derfor ud med en driftsgæld ved reguleringens start. For at gøre det muligt for et selskab i en sådan situation af få økonomien til at hænge sammen, modtager selskabet

hvert år, over en vis periode, et tillæg i prisloftet. Det betyder at selskabet kan opkræve mere end tilladt i prisloftet end uden korrektionen for underdækningen.

Selskabernes over/underdækning tilbagebetales/opkræves, over forskellige periodelængde. Dog maksimalt i en periode på 10 år fra reguleringens start.

Figur 5.1 **Eksempel på tillæg for historisk underdækning i prisloftet for 2015**

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010		
Opgjort over- eller underdækning per 31. december 2010	1.848.433	kr.
Heraf beløb indregnet i prislofterne for 2012 - 2014	809.846	kr.
Endnu ikke indregnet over- eller underdækning	1.038.587	kr.
Resterende indregningsperiode (fastsat i prisloftet for 2012)	6	år
Tillæg/fradrag i alt	173.098	kr.

5.3 Overholdelse af indtægtsrammen

Indtægtsrammen i prisloftet er et udtryk for hvor meget et selskab højst må opkræve som primære indtægter i løbet af prisloftåret.

Selskaberne vil i langt de fleste tilfælde modtage enten et tillæg eller et fradrag i prisloftet i forbindelse med overholdelsen af indtægtsrammen. Dette sker, da det selv med grundig økonomisk planlægning kan være næsten umuligt at opkræve nøjagtigt den indtægt som er tilladt ifølge prisloftet.

Hvis selskabet opkræver for meget i forhold til det tilladte i prisloftet, skal den overskydende opkrævning betales tilbage til forbrugerne, som i praksis sker gennem et fradrag i prisloftet to år efter det aktuelle år. Hvis et selskab derimod opkræver for lidt i forhold til det tilladte, modtager selskabet et tillæg i prisloftet to år efter det aktuelle år.

Opfølgningen på overholdelsen af indtægtsrammen kontrolleres på samme måde for alle selskaber.

Kontrollen tager udgangspunkt i selskabets samlede indtægtsramme i et givent år. Denne indtægtsramme er fx på 100 mio. kr. Herefter opdeles indtægtsrammen i en investeringsdel og en driftsdel.

Selskabet har i det givne år haft investeringstillæg og andre investeringslikvider for 60 mio. kroner, selskabet har dog kun haft investeringsomkostninger for 50 mio. kroner. Da selskabet ikke må opkræve mere til investeringer end selskabet rent faktisk anvender, nedsættes selskabets indtægtsramme med 10 mio. kroner.

Selskabet må altså højst opkræve 90 mio. kroner.

Det viser sig at selskabet i det givne år faktisk har opkrævet 95 mio. kroner, altså 5 mio. kroner mere end tilladt. Denne ekstra opkrævning skal tilbage til forbrugerne og prisloftet året efter nedsættes derfor med 5 mio. kroner.

En mere uddybende gennemgang af indberetningen til kontrollen og de forskellige dele af korrektionen findes i *Vejledningen om opfølgning på indtægtsrammen* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

Selskabets korrektion i afgørelsen vil kunne afbildes således (herfor prisloftet 2015):

Figur 5.2 Eksempel på samlet opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for år 2013

Samlet opgørelse vedrørende overholdelse af indtægtsrammen i prisloftet for år 2013			
Indtægtsramme i prisloftet for 2013		100.000.000	kr.
Ikke anvendt likviditet vedrørende investeringer i 2013			
Tillæg for historiske investeringer i prisloft 2013	35.000.000	kr.	
Tillæg for gennemførte investeringer i år 2010-2011	15.000.000	kr.	
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer i år 2011	1.000.000	kr.	
Tillæg for planlagte investeringer i år 2012 og år 2013	4.000.000	kr.	
Indtægter fra tilslutningsbidrag	4.000.000	kr.	
Indtægter fra salg af anlægsaktiver	0	kr.	
Erstatninger vedr. anlægsaktiver mv.	1.000.000	kr.	
Ekstraordinær effektiviseringsgevinst anvendt til investeringer	0	kr.	
Udgifter til investeringer	-50.000.000	kr.	
Ikke anvendt likviditet vedr. investeringer i alt	10.000.000	kr.	-10.000.000 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	95.000.000	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	95.000.000	kr.	-95.000.000 kr.
Tillæg/fradrag i prisloftet for 2015 i alt		-5.000.000 kr.	

Selskabet fradrag indregnes i det akutte prisloft (i eksemplet 2015).

5.4 Særligt om tillæg i prisloftet fra korrektion af overholdelse af indtægtsrammen

Hvis selskabet modtager et tillæg i prisloftet, fordi selskabet har opkrævet mindre end tilladt, vil tillægget indgå i det akutte prisloft. Eksempelvis vil et tillæg for at have opkrævet mindre end tilladt i 2013 indgå i prisloftet for 2015. Dette tillæg *skal* opkræves i det år det gives ellers fortaber selskabet mulighed for opkrævning. Et tillæg fra 2013, skal derfor opkræves i 2015.

5.5 Ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Som en sidste del i korrektionen fra tidligere år skal selskaberne oplyse deres ekstraordinære effektiviseringsgevinster, og hvad de har anvendt dem til.

En ekstraordinær effektiviseringsgevinst opstår, når et selskab har færre driftsomkostninger end prisloftet tillader.

For at udregne den ekstraordinære effektiviseringsgevinst tager man et selskabs driftsomkostninger i prisloftet, rensat for periodevis driftsomkostninger og midlertidige tillæg, og fratrækker selskabets faktiske driftsomkostninger.

Tilbage er selskabets "driftsoverskud", altså forskellen mellem hvad selskabet måtte bruge til driftsomkostninger, og hvad selskabet rent faktisk har brugt til driften.

Dette driftsoverskud kan anvendes til to hovedformål:

- » Selskabet kan anvende gevinsten til takstnedsættelse, hvor selskabet sænker taksten så indtægterne stemmer overens med driftsomkostninger.
- » Selskabet kan anvende gevinsten til at finansiere yderligere investeringer, hvis selskabet mangler investeringstillæg.

En ekstraordinær effektiviseringsgevinst skal være anvendt senest fire år efter den af indhentet. Sker dette ikke, vil gevinsten gå til nedsættelse af selskabets takster gennem et fradrag i prisloftet.

Selskaberne har ikke mulighed for at anvende gevinsten til at dække driftsunderskud eller skattebetalinger.

En mere uddybende gennemgang i anvendelse og opgørelse af de ekstraordinære effektiviseringsgevinster findes i *Vejledning i indberetning og anvendelse af ekstraordinære effektiviseringsgevinster* på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

Kapitel 6

Det samlede prisloft

6.1 Det samlede prisloft

Når alle ovenstående emner er behandlet er prisloftet klar til at blive samlet. Udkastet til prisloftafgørelsen består af to dele.

Den ene del er selve afgørelsen om prisloftet, som indeholder tekst om, hvordan prisloftet er fastsat, og hvordan selskabets eventuelle ansøgninger er behandlet.

Den anden del er talgrundlaget for selskabets afgørelse (bilag A). Her kan selskabet se opgørelsen af driftsomkostninger, investeringstillæg og så videre.

Figur 6.1 Eksempel på det samlede prisloft for 2015.

Driftsomkostninger				
Driftsomkostninger i prisloftet for 2014	7.739.568	kr.		
Bortfald af væsentlige omkostninger	0	kr.		
Korrektion for prisudviklingen 2014-2015	6.192	kr.		
Forhøjelse til effektivt niveau iht. benchmarkingen	0	kr.		
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-34.054	kr.		
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-386.978	kr.		
Driftsomkostninger i alt	7.324.727	kr.	7.324.727	kr.
Investeringer				
Tillæg for historiske investeringer	3.128.980	kr.		
Tillæg for gennemførte investeringer i 2011-2013	981.184	kr.		
Korrektion af tillæg for planlagte investeringer vedrørende 2013	37.931	kr.		
Tillæg for planlagte investeringer i 2014 og 2015	397.883	kr.		
Investeringstillæg i alt	4.545.977	kr.	4.545.977	kr.
Øvrige omkostninger mv.				
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2015	5.061.500	kr.		
Tillæg for afgift for ledningsført vand i 2015	7.870.000	kr.		
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	54.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2013	-457.232	kr.		
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2015	131.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013	-57.909	kr.		
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2015	72.000	kr.		
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2013	-49.259	kr.		
Øvrige omkostninger mv. i alt	12.624.100	kr.	12.624.100	kr.
Historisk over- eller underdækning				
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	173.098	kr.	173.098	kr.
Korrektion i forhold til tidligere indtægtsramme				
Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2013	1.080.145	kr.	1.080.145	kr.
Samlet prisloft				
Indtægtsramme i 2015			25.748.047	kr.
Debiteret vandmængde i 2013			1.282.827	m ³
Prisloft 2015			20,07 kr./m³	
Prisloft 2015 ekskl. afgift for ledningsført vand			13,94 kr./m³	

Selskabet har efterfølgende, i en høringsperiode på 14 dage, mulighed for at komme med indvendinger mod udkastet til prisloftet. Efter de 14 dage, behandles høringssvaret og den endelige afgørelse udsendes og uploades på Forsyningssekretariatets hjemmeside.

Særligt om afgift til ledningsført vand

Det skal understeges at selskabets egne budgettal anvendes til fastsættelsen af tillæg til afgift til ledningsført vand i prisloftet. Da selskabets prisloft udregnes som en pris pr. m³ og da den mængde der anvendes til udregningen er den senest tilgængelige debiteret vandmængde fra 2 år før prisloftsåret, kan der være forskel på den reelle afgift til ledningsført vand og det budgetmæssige i prisloftet.