

Vordingborg Spildevand A/S
Att.: Kristian Schou
Brovejen 10
4760 Vordingborg

15. juli 2013
Sag 12/06519

Afgørelse om prisloftet for 2013 som følge af spaltningen af Vordingborg Spildevand A/S

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet for 2013 fastsættes med udgangspunkt i selskabets almindelige driftsomkostninger, som beregnet i prisloftet for 2012, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

Der tages desuden højde for forskelle mellem de faktiske indtægter i 2011 og det prisloft, som selskabet fik fastsat for 2011.

Prisloftet er med til at fastsætte en ramme for de maksimale indtægter, som vandselskabet må opkræve for selskabets primære aktiviteter. Prisloftet udmeldes som en samlet m³-pris.

Forsyningssekretariatet har tidligere truffet afgørelse om prisloftet for 2013 for Vordingborg Spildevand A/S. Det oprindelige selskab er nu spaltet i to selskaber: Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S. Denne afgørelse vedrører prisloftet for 2013 for det nye Vordingborg Spildevand A/S.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Vordingborg Spildevand A/S gældende for 2013.

Prisloftet fastsættes til **34,72 kr. pr. m³**.

Prisloftet er opgjort inklusive afgifter, men eksklusive moms.

**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

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

Sagsfremstilling

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

Forsyningssekretariatet traf den 13. februar 2013 afgørelse om prisloft for 2013 for det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S. Prisloftet blev fastsat til 47,95 kr. pr. m³.

Vordingborg Forsyning A/S oplyste ved mail den 17. april 2012, at Vordingborg Spildevand A/S pr. 1. januar 2013 ville blive spaltet i henholdsvis Vordingborg Rens A/S og et nyt Vordingborg Spildevand A/S.

Forsyningssekretariatet modtog ved mail den 19. november 2012 Vordingborg Forsyning A/S' budget for 2013 for henholdsvis Vordingborg Rens A/S og Vordingborg Spildevand A/S. Efterfølgende modtog Forsyningssekretariatet ved mails den 19. og 21. marts et nyt pris- og levetidskatalog for hvert af de nye selskaber og en uddybende opgørelse af de nettofinansielle poster samt debiteret vandmængder.

Hvis et vandselskab spaltes, efter der er fastsat et prisloft, fastsætter Forsyningssekretariatet nye prislofter for de spaltede selskaber, jf. § 17, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 (prisloftbekendtgørelsen). De nye prislofter fastsættes på baggrund af de nye vandselskabers budgetter.

På de områder, hvor det har været nødvendigt at foretage en skønsmæssig fastsættelse, er metoden og begrundelsen herfor udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelsen om det korrigerede prisloft for 2013 blev sendt i høring den 14. juni 2013 med 2 ugers høringsfrist.

Selskabet har ikke indsendt et høringssvar inden for fristen.

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

Reglerne

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandforsyninger og spildevandsforsyninger, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes driftsomkostningerne for prisloftet for 2013 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.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2011 for at få selskabets prisloft for 2013 opgjort i kr. pr. m³, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

I tilfælde af spaltning af et vandselskab i flere vandselskaber fremsender de nye vandselskaber i henhold til bekendtgørelsens § 17, stk. 2, budget til Forsyningssekretariatet til brug for sekretariatets beregning af nye prislofter. Det hidtidige prisloft gælder fortsat indtil, at Forsyningssekretariatet udmelder nye prislofter.

Begrundelse

Når et vandselskab spaltes skal de nye vandselskaber fremsende budget til Forsyningssekretariatet til brug for sekretariatets beregning af nye prislofter, jf. bekendtgørelsens § 17 stk. 2. Endvidere fremgår det, at et vægtet gennemsnit af de nye prislofter ikke kan overstige det hidtidige prisloft ved uændret aktivitet.

Vordingborg Forsyning A/S har ved mail af 19. november 2012 samt 19. og 21 marts 2013 beskrevet, hvordan det oprindelige vandselskabs debiterede vandmængde, udgifter og investeringer pr. 1. januar 2013 vil være fordelt på de to nye vandselskaber.

På baggrund af de indsendte oplysninger er det Forsyningssekretariatets vurdering, at den samlede aktivitet i de to selskaber fortsat er uændret, idet selskaberne samlet ikke tilføres nye anlægsaktiver eller udfører nye aktiviteter efter spaltningen af det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S.

Videre er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet har indsendt tilstrækkelige oplysninger til fastsættelsen af prisloftet for 2013 for Vordingborg Spildevand A/S.

Selskabets korrigerede prisloft fremgår af følgende tabel.

	Prisloftsafgørelse for det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S af 13. februar 2013	Prisloftsafgørelse for det nye Vordingborg Spildevand A/S
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 inkl. tillæg iht. § 8, stk. 4	30.714.266 kr.	12.162.849 kr.
Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5	2.822.337 kr.	1.117.645 kr.
Korrektion for prisudvikling	952.142 kr.	377.048 kr.
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-864.224 kr.	0 kr.
Driftsomkostninger i alt	33.624.521 kr.	13.657.543 kr.
Tillæg for historiske investeringer	48.176.340 kr.	42.684.696 kr.
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011	694.802 kr.	525.053 kr.
Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011	-1.967.721 kr.	-1.967.721 kr.

Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013	4.635.011 kr.	4.457.893 kr.
Investeringsstillæg i alt	51.538.432 kr.	45.699.921 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013	2.474.067 kr.	233.000 kr.
Tillæg vedr. revisorerklæringer og DANVA/FVD-kontingent	138.100 kr.	138.100 kr.
Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011	-31.054 kr.	0 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013	4.350.000 kr.	3.548.500 kr.
Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011	-1.506.807 kr.	-1.229.173 kr.
Øvrige udgifter mv. i alt	5.424.306 kr.	2.690.427 kr.
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning til og med 2010	-2.857.885 kr.	-2.857.885 kr.
Korrektion for overholdelse af Indtægtsramme i prisloft 2013	-760.328 kr.	-380.164 kr.
Korrektioner ift. tidligere år i alt	-3.618.213 kr.	-3.238.049 kr.
Indtægtsramme i 2013	86.969.046 kr.	58.809.842 kr.
Debiteret vandmængde 2011	1.813.785 m ³	1.693.785 m ³
Prisloft 2013	47,95 kr. pr. m³	34,72 kr. pr. m³

Anden kolonne i ovenstående tabel viser det oprindelige prisloft for Vordingborg Spildevand A/S. jf. afgørelse af 13. februar 2013. I tredje kolonne fremgår det nye prisloftet for 2013 for det nye selskab Vordingborg Spildevand A/S. Begrundelserne for det nye prisloft for 2013 efter spaltningen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Driftsomkostninger

Vægtede driftsomkostninger i 2013

Driftsomkostningerne for det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S var opgjort til i alt 33.624.521 kr. jf. afgørelse af 13. februar 2013.

Vordingborg Forsyning A/S har i det indsendte materiale af 19. november 2013 oplyst, at de budgetterede driftsomkostninger for det nye Vordingborg Spildevand A/S udgør 13.144.000 kr., og 20.049.000 kr. for Vordingborg Rens A/S. Det vil sige, at andelen for Vordingborg Spildevand A/S kan opgøres til 39,6 pct. (13.144.000 kr. / (13.144.000 kr. + 20.049.000 kr.)) af de samlede driftsomkostninger, mens andelen for

Vordingborg Rens A/S kan opgøres til 60,4 pct. (20.049.000 kr. / (13.144.000 kr. + 20.049.000 kr.) af de samlede driftsomkostninger.

Denne vægtning foretages fordi selskabet har budgetteret med samlede driftsomkostninger på 33.193.000 kr. I prisloftet for 2013 havde det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S driftsomkostninger for i alt 33.624.521 kr. For at de to nye selskaber har mulighed for at udnytte hele indtægtsrammen fra prisloftet for 2013, vægtes de budgetterede driftsomkostninger efter ovenstående metode og fordeles mellem de to nye selskaber. Fordelingen af de enkelte dele af driftsomkostningerne i prisloftet begrundes i afsnittene nedenfor.

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 inkl. tillæg iht. § 8, stk. 4

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes de almindelige driftsomkostninger i prisloftet for 2013 som driftsomkostningerne i prisloftet for 2012 korrigeret for effektiviseringskrav.

Det betyder, at der ved prisloftfastsættelsen tages udgangspunkt i selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011 prisfremskrevet til 2012 med 2,3 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 32 og fratrasket et effektiviseringskrav på 0 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 14 samt et individuelt effektiviseringskrav efter prisloftbekendtgørelsens § 15.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 på 30.714.266 kr. Ud fra den budgetterede omkostningsfordeling fra Vordingborg Forsyning A/S, har Forsyningssekretariatet har opgjort de korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 inkl. tillæg iht. § 8, stk. 4 for det nye Vordingborg Spildevand A/S. Beløbet er berget til 12.162.849 kr. ($30.714.266 * 0,396$)

Forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 4, kan driftsomkostningerne, der danner udgangspunkt for prisloftet jf. § 5, stk. 1, efter ansøgning øges i prisloftet for 2013, såfremt et vandselskab kan dokumentere, at driftsomkostningerne i selskabets prisloft for 2011 er mere end 5 pct. lavere end selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Driftsomkostningerne kan maksimalt øges til 95 pct. af selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010.

I tillæg til dette kan et vandselskab, som får øget driftsomkostningerne i prisloftet for 2013 efter § 8, stk. 4, få øget prisloftet midlertidigt med beløb svarende til forskellen mellem 95 pct. af vandselskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 og driftsomkostningerne i prislofterne for 2011 og 2012.

Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 tildelt en forhøjelse af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5 på i alt 2.822.337 kr. Forsyningssekretariatet har valgt, at fordele de 2.822.337 kr. ud fra de vægtede driftsomkostninger for henholdsvis Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S. Det vil sige, at forhøjelsen af driftsomkostninger iht. § 8, stk. 5 for det nye Vordingborg Spildevand A/S opgøres til 1.117.645 kr. ($0,396 \cdot 2.822.337$ kr.).

Korrektion for prisudvikling

I beregningen til brug for prisloftet for 2013 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2010 til ultimo 2011, som er det senest tilgængelige kalenderår. Prisudviklingen er beregnet i overensstemmelse med metoden beskrevet i prisloftafgørelsen af 13. februar 2013.

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 377.048 kr., svarende til 3,1 pct. af 12.162.849 kr. De pristalskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 12.539.897 kr. (12.162.849 kr. + 377.048 kr.)

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Udgangspunktet for prisloftet for 2013 er de driftsomkostninger, der indgår i selskabets prisloft for 2012. Udgangspunktet korrigeres for en række forhold, herunder fradrag af et individuelt effektiviseringskrav, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1.

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. Mo-

dellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Sammensætning af costdrivere

Forsyningssekretariatet har foretaget en analyse af hvert selskabs sammensætning af costdrivere. Formålet med analysen er at tage højde for en eventuel skæv allokering af omkostningerne i forbindelse med beregning af omkostningsækvivalenter.

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 afvigelse på costdrivere: *Regnvandsbassiner, Ledning og Kunder* har en tendens til at have et højere effektiviseringspotentialt. Forsyningssekretariatet vil ikke afvise, at dette kan skyldes en skæv fordeling af omkostningerne. Forsyningssekretariatet har derfor korigeret effektiviseringspotentialt for de pågældende selskaber, jf. bilag 3 til hovedpapiret *Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne – 2013 (modellen)*.

Yderligere kan selskabet se en oversigt over hvert enkelt selskabs sammensætning af costdrivere i bilag 1, som er sendt sammen med afgørelsen.

Selskabet sammensætning af costdrivere giver ikke anledning til en væsentlig afvigelse i ovennævnte costdrivere, jf. bilag 11. Der er derfor ikke grundlag for en justering af selskabets individuelle effektiviseringspotentialt på baggrund af selskabets sammensætning af costdrivere.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i afgørelse af 13. februar 2013 fastsat et individuelt effektiviseringskrav på 864.224 kr.

Forsyningssekretariatet har i forbindelse med spaltningen af Vordingborg Spildevand A/S beregnet et nyt individuelt effektiviseringskrav for hvert af de nye selskaber. Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at Vordingborg Spildevand A/S har et effektiviseringspotentialt på 44.716 kr. jf. bilag 1. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 44.716 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 0 kr., jf. bilag 1.

¹ Se <http://www.kfst.dk/tilsyn/benchmarking/benchmarking-2013/>

Investeringer

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, som bortfalder, som følge af, at anlæg er færdigafskrevet.

Tillægget for selskabets historiske investeringer fastsættes på grundlag af de indsendte oplysninger ved mail af 19. marts 2013.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 et tillæg for historiske investeringer på 48.176.340 kr. Tillægget for det nye Vordingborg Spildevand A/S historiske investeringer fastsættes på grundlag af det indsendte pris- og levetidskatalog ved mail af 19. marts 2013.

Værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 udgør 1.734.524.448 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 1.734.524.448 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 42.648.696 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 42.648.696 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011

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, som bortfalder som følge af, at en investering er færdigafskrevet.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 et tillæg for gennemførte investeringer i 2010-2011 på 694.802 kr.

Selskabets samlede tillæg for gennemførte investeringer udgør det akkumulerede tillæg for gennemførte investeringer efter den 1. januar 2010 og frem til den 31. december 2013.

Tillægget for Vordingborg Spildevand A/S er opgjort ud fra det indsendte pris- og levetidskatalog af 19. marts 2013.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede gennemførte investeringer i 2010-2011:

Vordingborg Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen:	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet og stik	2010	75	781.171	10.416
Strømpeforinger	2010	50	2.682.260	53.645
Værksteder, garager	2010	75	11.050	147
Pumpestationer i brønde, Mek/el	2010	20	75.000	3.750
Pumpestationer i brønde, SRO	2010	10	247.628	24.763
Køretøjer	2010	5	37.500	7.500
EDB	2010	5	73.273	14.655
IPEK Agilios TV-inspektionsudstyr	2010	5	157.500	31.500
Kloakeringsprojekter	2010	66	13.402.672	203.071
Strømpeforing	2011	50	4.429.490	88.590
Ledningsnet	2011	75	2.164.956	28.866
Pumpestationer i brønde, Mek /el	2011	20	458.022	22.901
Stik	2011	75	167.466	2.233
Brønde	2011	75	2.780	37
Køretøjer, entreprenørmaskiner	2011	5	164.900	32.980
I alt			24.855.668	525.053

Forsyningssekretariatet har, på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for årene 2010 og 2011 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 18. marts 2013, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2010 og 2011 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider i 2010 og 2011 på 525.053 kr.

Korrektion af gennemførte investeringer fra 2011

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 2011 og selskabets faktiske afskrivninger i 2011, som fremgår af investeringsregnskabet for 2011.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftsaftægelsen for 2013 af 13. februar 2013 en korrektion i prisloftet på -1.967.721 kr. Af det fremsendte materiale af 19. marts 2013 fremgår det, at selskabet har tillagt hele beløbet på -1.967.721 kr. til det nye Vordingborg Spildevand A/S. På grundlag af de indsendte oplysninger fastsættes korrektionen for gennemførte investeringer fra 2011 derfor til -1.967.721 kr.

Tillæg for planlagte investeringer i 2012 og 2013

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.

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

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

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 et tillæg for planlagte investeringer for årene 2012 og 2013 på 4.635.011 kr.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 og 2013:

Vordingborg Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen:	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Brønde, ledningsnet og stik	2012	75	25.440.825	339.211
Pumpeinstallation Miljøklasse A - Mek / El	2012	20	348.344	17.417
Pumpeinstallation Miljøklasse A - SRO	2012	10	375.741	37.574
Pumpestationer i brønde, konstruktion	2012	50	4.355.398	87.108
Pumpestationer i brønde, mek/el	2012	20	1.822.600	91.130
Pumpestationer i brønde, SRO	2012	10	2.208.720	220.872
Strømpeforing	2012	50	3.500.000	70.000
Hydralisk mode	2013	5	400.000	80.000
Oversvømmelseskort	2013	5	50.000	10.000
Brønde, ledningsnet og stik	2013	75	107.089.838	1.427.865
Pumpestationer i brønde, konstruktion	2013	50	22.377.893	447.558
Pumpestationer i brønde, mek/el	2013	20	9.881.382	494.069
Pumpestationer i brønde, SRO	2013	10	10.650.888	1.065.089
Strømpeforing	2013	50	3.500.000	70.000
I alt			192.001.629	4.457.893

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2012 samt 2013, samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 18. marts 2013, vurderet de indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 4.457.893 kr. svarende

til summen af standardafskrivningerne i 2013 på de planlagte investeringer i årene 2012 samt 2013.

Øvrige udgifter mv.

Tillæg for 1:1 omkostninger i 2013

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 afgift af ledningsført vand (inklusiv bidrag til drikkevandsbeskyttelse) eller 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.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet et tillæg for 1:1 omkostninger i 2013 på 2.474.067 kr.

Vordingborg Forsyning A/S har ved mail af 21. marts 2013 indberettet følgende 1:1 omkostninger for det nye Vordingborg Spildevand A/S

- Ejendomsskatter: 200.000 kr.

Forsyningssekretariatet gør yderligere opmærksom på, at betalingen til Forsyningssekretariatet er en 1:1 omkostning. I prisloftafgørelsen af 13. februar 2013 fik selskabet til tillæg på 33.000 kr. til betaling til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet har derfor opgjort selskabets samlede 1:1 omkostninger til 233.000 kr. (200.000 kr. + 33.000 kr.)

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

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

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftafgørelsen for 2013 et tillæg for udgifter til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD på 138.100 kr.

Vordingborg Forsyning A/S har ved mail af 26. februar 2013 oplyst, at det nye Vordingborg Spildevand A/S får hele tillægget i deres prisloft, mens Vordingborg Rens A/S intet af tillægget får. Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet selv bedst kan bedømme, hvilket af de to nye selskaber som har betalinger til revisorerklæringer samt ordinært medlemskab af DANVA og FVD. Forsyningssekretariatet har derfor tillagt 138.100 kr. til prisloftet for det nye Vordingborg Spildevand A/S.

Korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011

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 2013 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede 1:1 omkostninger i 2011, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for 1:1 omkostninger i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2011, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2011.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftafgørelsen 2013 en korrektion ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011 på -31.054 kr.

Vordingborg Forsyning A/S har ved mail af 26. februar 2013 oplyst, at det nye Vordingborg Spildevand A/S ikke bliver korrigeret i deres prisloft, og at Vordingborg Rens A/S bliver korrigeret for hele beløbet på -31.054 kr. Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet selv bedst kan bedømme, hvilket af de to nye selskaber som skal korrigeres i forhold til selskabets faktiske 1:1 omkostninger i 2011. Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf ikke korrigeret prisloftet for det nye Vordingborg Spildevand A/S ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011. Vordingborg Spildevand A/S bliver derfor korrigeret ift. faktiske 1:1 omkostninger i 2011 for 0 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 ikke et tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Vordingborg Spildevand A/S får derfor heller ikke et tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2013.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2013

Prisloftet for 2013 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 CIBOR 12 måneder og gældsrisikopræmie for selskabet i prisloftet i stedet for selskabets faktiske renteomkostninger.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftafgørelsen 2013 et tillæg for nettofinansielle poster i 2013 på 4.350.000 kr.

Vordingborg Forsyning A/S har ved mail af 21. marts 2013 indberettet følgende nettofinansielle poster for Vordingborg Spildevand A/S:

Renter og afdrag på fast forrentet lån til 45 mio. kr. over 25 år og rente på 4,91 % udgør:

- Renter 1.755.000 kr.
- Afdrag 1.800.000 kr.

For Vordingborg Rens A/S er følgende nettofinansielle poster indberettet:

Renter og afdrag på fast forrentet lån til 12 mio. kr. over 25 år og rente på 3 % udgør:

- Renter 373.000 kr.
- Afdrag 345.000 kr.
- Garantiprovision Vordingborg kommune 90.000 kr.

Det samlede beløb for indberettede nettofinansielle poster udgør for Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S 4.363.000 kr., hvilket er 13.000 kr. højere end det oprindelige tillæg i afgørelsen af 13. februar 2013. Da det nye prisloft for Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S samlet set ikke må overstige det oprindelige prisloft af 13. februar 2013, har Forsyningssekretariatet valgt, at reducere prisloftet for Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S med 6.500 kr. (13.000 kr. / 2).

Selskabets tillæg for nettofinansielle poster udgør derfor i alt 3.548.500 kr. (1.755.000 kr. + 1.800.000 kr. – 6.500 kr.).

Korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011

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

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2013 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede nettofinansielle poster i 2011, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for nettofinansielle poster i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske nettofinansielle poster i 2011, som fremgår af selskabets reguleringsregnskab for 2011.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftafgørelsen for 2013 en korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011 på -1.506.807 kr. Vordingborg Forsyning A/S har ved mail af 21. marts 2013 fremsendt materiale for nettofinansielle poster, hvor følgende fordeling fremgår.

- Vordingborg Spildevand A/S får tillæg for nettofinansielle poster på i alt 3.548.500 kr. (1.755.000 kr. + 1.800.000 kr. – 6.500 kr.).
- Vordingborg Rens A/S får tillæg for nettofinansielle poster på i alt 801.500 kr. (373.000 kr. + 345.000 kr. +90.000 kr. – 6.500 kr.).

Det giver følgende fordeling:

- Vordingborg Spildevand A/S 81,57 pct. (3.548.500 kr. / 4.350.000 kr.)
- Vordingborg Rens A/S 18,43 pct. (801.500 kr. / 4.350.000 kr.)

Vordingborg Spildevand A/S får på denne baggrund en korrektion ift. faktiske nettofinansielle poster i 2011 på -1.229.173 kr. (0,8157 * -1.506.807 kr.).

Korrektioner i forhold til tidligere år

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. Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftafgørelsen 2013 af 13. februar 2013 et fradrag for overdækning til og med 2010 på -2.857.885 kr.

Vordingborg Forsyning A/S har i det fremsendte budget beskrevet, at overdækningen skyldes opkrævninger til investeringer i ledningsnettet som ikke blev gennemført. Hele fradraget hører derfor til i det nye Vordingborg Spildevand A/S. Det nye Vordingborg Spildevand A/S får derfor et fradrag for overdækning til og med 2010 på -2.857.885 kr.

Korrektion for overholdelse af indtægtsramme i prisloft 2011

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.

Det betyder, at der i prislofterne for 2013 og fremefter skal laves opgørelser, hvor der ses på, om selskabet har overholdt tidligere fastsatte prislofter.

Det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S fik i prisloftet for 2013 en korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011 på -760.328 kr.

Vordingborg Forsyning A/S har i det fremsendte budget beskrevet, at korrektionen skyldes driftsøkonomien i både spildevands- og renseselskabet og selskabet har ikke mulighed for at identificere andelen til de to selskaber. Vordingborg Forsyning A/S foreslår derfor en 50/50 fordeling af korrektionen mellem de to nye selskaber.

På den baggrund får det nye Vordingborg Spildevand A/S en korrektion for overholdelse af indtægtsrammen i prisloft 2011 på -380.164 kr. (-760.328 kr. / 2).

Debiteret vandmængde 2011

Prisloftet opgøres i kr. pr. m^3 på baggrund af selskabets driftsomkostninger med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2011, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 4.

Vordingborg Spildevand A/S har ved mail af 21. marts 2013 oplyst, at selskabet forventer en debiteret vandmængde på 1.614.000 m^3 . Forsyningssekretariatet vurderer, at det er den debiterede vandmængde fra prisloftet for 2013 der bør lægges til grund for beregning af prisloftet, da et vægtet gennemsnit af de to nye prislofter ikke må overstige prisloftet fra 2013.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde i forbindelse med indberetningen til prisloftet for 2013 på 1.813.785 m^3 til grund for beregning af prisloftet. Vordingborg Spildevand A/S har ved mail af 21. marts 2013 oplyst, at 120.000 m^3 ekstra behandles alene i Vordingborg Rens A/S. Forsyningssekretariatet lægger derfor 1.693.785 m^3 ($1.813.785 \text{ m}^3 - 120.000 \text{ m}^3$) til grund for beregning af prisloftet.

Sammenligning af prisloftet før og efter spaltning

Den samlede aktivitet i Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S er uændret i forhold til aktiviteten i det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S. Det vægtede gennemsnit af de nye prislofter beregnes på baggrund af de opgjorte vandmængder og prislofter i nedenstående tabel.

	Debiteret vandmængde	Prisloft
Vordingborg Spildevand A/S (før spaltning)	1.813.785	47,95
Vordingborg Spildevand A/S (efter spaltning)	1.693.785	34,72
Vordingborg Rens A/S	1.813.785	15,53
Fra privat virksomhed til Vordingborg Rens A/S	120.000	
Fra Byen til Vordingborg Rens A/S	1.693.785	

Af ovenstående tabel fremgår, at prisloftet for det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S er 47,95 kr. pr. m³. Prisloftet for det nye Vordingborg Spildevand A/S er beregnet til 34,72 kr. pr. m³, og prisloftet for Vordingborg Rens A/S er beregnet til 15,53 kr. pr. m³ jf. udkast til afgørelse om prisloft for 2013 for Vordingborg Rens A/S.

Det vægtede gennemsnit for Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S er beregnet i det nedenstående. Gennemsnittet af de nye prislofter er vægtet i forhold til de behandlede vandmængder i de to selskaber. Disse vægte gennemgås nedenfor:

$$\text{Vægtet prisloft 2013} = \frac{1.693.785}{1.813.785} \times 34,72 + 15,53 + \frac{120.000}{1.813.785} \times 15,53 = 47,95$$

I Vordingborg Spildevand A/S transporteres 1.693.785 m³ vand fra Byen til Vordingborg Rens A/S, hvilket udgør ca. 93 pct. (1.693.785 / 1.813.785) af den samlede vandmængde. Denne vægt ganges på det samlede prisloft (34,72 + 15,53) kr. pr. m³, idet denne vandmængde behandles i begge selskaber.

Derudover behandles 120.000 m³ vand i Vordingborg Rens A/S. Denne mængde udgør ca. 7 pct. (120.000 / 1.813.785) af den samlede vandmængde i de to selskaber. Denne vægt ganges på prisloftet på 15,53 kr. pr. m³, idet denne vandmængde kun behandles i Vordingborg Rens A/S.

Det samlede prisloft for Vordingborg Spildevand A/S og Vordingborg Rens A/S er 47,95 kr. pr. m³, og overstiger dermed ikke prisloftet for det oprindelige Vordingborg Spildevand A/S.

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/ Lasse Trøjborg Krogh