

Bramdrupdam Vandværk I/S
Jan Nielsen
Bramdrupvej 12 A
6000 Kolding

14. oktober 2011
Sag 4/1020-0301-0543

Afgørelse om prisloft for 2012

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet for 2012 fastsættes med udgangspunkt i et selskabs driftsomkostninger for 2003 til 2005, som beregnet i prisloftet for 2011, og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt og et individuelt effektiviseringskrav samt en række budgetterede omkostninger mv.

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.

Afgørelse

Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om prisloftet for Bramdrupdam Vandværk I/S gældende for 2012.

Prisloftet fastsættes til **14,04** kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusiv afgifter, men eksklusiv moms.

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.

KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby

Tlf.: 41 71 50 00
Fax: 41 71 51 00
CVR-nr. 10 29 48 19
vand@kfst.dk
www.kfst.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Bramdrupdam Vandværk I/S er et forsyningsselskab, som har til formål at servicere mindst 10 ejendomme. Selskabets debiterede vandmængde i 2010 var på over 200.000 m³. Selskabet er derfor, i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

Efter prisloftbekendtgørelsen skulle selskaberne, senest den 15. april 2011, indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2012, jf. § 18, stk. 2.

Bramdrupdam Vandværk I/S har ikke foretaget denne indberetning.

Forsyningssekretariatet har rettet henvendelse til selskabet i mails af 26. april 2011 samt 10. maj 2011 med henblik på at tilvejebringe de fornødne oplysninger til fastsættelsen af prisloftet for 2012.

Selskabet har ikke besvaret Forsyningssekretariatets henvendelser af ovenstående datoer.

Forsyningssekretariatet har i mail af 2. august 2011 anmodet selskabet om at indsende sin årsrapport for 2010. Selskabet har i mail af 8. august 2011 indsendt sin årsrapport for 2010.

I overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 har Forsyningssekretariatet herefter foretaget skønsmæssig fastsættelse af de manglende oplysninger.

Metoden og begrundelsen for den skønsmæssige fastsættelse er udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 15. september 2011 med 2 ugers høringsfrist.

Selskabet har ikke afgivet høringssvar og Forsyningssekretariatet har således truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

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

Reglerne

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vand- og spildevandsselskaber, der er omfattet af lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (vandsektorloven) med senere ændringer. Afgørelsen er således truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010 om prisloftregulering m.v. af vandsektoren (prisloftbekendtgørelsen) med senere ændringer i bekendtgørelse nr. 266 af 31. marts 2011.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2012 som udgangspunktet for prisloftet for det foregående år og pristalsreguleres efter § 32. Dette beløb korrigeres efterfølgende for afvikling af selskabets over- eller underdækning og tillæg for forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, forventede nettofinansielle poster, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for gennemførte investeringer, afskrivninger på historiske investeringer, forventet bortfald af væsentlige omkostninger, som i § 4, stk. 1, er medregnet for 2003-2005, samt et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

Endvidere korrigeres der for en årlig engangsregulering som følge af forskelle mellem tidligere indregnede forventede afskrivninger fra investeringsplanen og faktiske beløb fra investeringsregnskabet for det år, der ligger to år forud for prisloftåret, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 3.

Det fremkomne beløb udgør selskabets indtægtsramme, som til sidst divideres med den debiterede vandmængde i 2010 for at få selskabets prisloft for 2012 opgjort i kr. pr. m³, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Vandselskaberne skal efter prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 2, senest den 15. april hvert år indsende de nødvendige oplysninger til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse af prisloftet for det efterfølgende år.

Forsyningssekretariatet fastsætter i den forbindelse hvilke oplysninger og data, der er nødvendige, jf. prisloftbekendtgørelsens § 18, stk. 3.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. september, fra 2011 og fremefter, årligt sende udkast til vandselskabets prisloft for det følgende år i høring hos vandselskabet. Høringsfristen er 2 uger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 2.

Forsyningssekretariatet skal senest den 15. oktober, fra 2011 og fremefter, hvert år træffe afgørelse om fastsættelsen af et vandselskabsprisloft for det følgende år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 19, stk. 4.

Begrundelse

Da selskabet ikke har indsendt de fornødne oplysninger til fastsættelsen af selskabets prisloft for 2012, har Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsat dele af selskabets prisloft gældende for 2012. Det fremgår i det efterfølgende, hvilke dele af selskabets prisloft for 2012, der er skønsmæssigt fastsat.

Til brug for den skønsmæssige fastsættelse anvendes på relevante punkter indberettede værdier fra sammenlignelige selskaber. Sammenlignelige selskaber udgør i denne sammenhæng selskaber, der har en debiteret vandmængde i 2010 på niveau med selskabets debiterede vandmængde i 2010.

Selskabets prisloft for 2012 er skønsmæssigt fastsat i følgende tabel:

	Beløb
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	1.738.989 kr.
Korrektion for prisudvikling	39.997 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-86.949 kr.
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning	-374.441 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	-118.872 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.828.381 kr.
Tillæg for udgifter til revisorerklæringer, samt DANVA- eller FVD-kontingent	1.500 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.668.531 kr.
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	0 kr.
Korrektion af planlagte investeringer fra 2010	-20.000 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	64.667 kr.
Indtægtsramme 2012	4.741.803 kr.
Debiteret vandmængde 2010	337.729 m ³
Prisloft 2012	14,04 kr. pr. m ³
Prisloft 2012 ekskl. afgift for ledningsført vand	9,04 kr. pr. m ³

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Her gøres der blot opmærksom på, at selskaberne i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, alene kan anvende den likviditet, som tillæggene for planlagte, gennemførte og historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne, og dermed nedsætte de finansielle omkostninger, samt til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand.

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2012 på baggrund af udgangspunktet for prisloftet for 2011. Med andre ord sker fastsættelsen af udgangspunktet for prisloftet for 2012 som en korrektion af beløbet beregnet efter prisloftbekendtgørelsens § 4, stk.1, reguleret med prisudviklingen og et generelt effektiviseringskrav.

Til brug for prisloftfastsættelsen skal man således bruge selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005, prisfremskrevet til 2011 med 16,9 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 32, og fratrullet et effektiviseringskrav på 0,14 pct. efter prisloftbekendtgørelsens § 14.

Tidligere blev betalinger til DANVA/FVD-kontingenter medregnet i opgørelsen af selskabernes gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005. En ændring i prisloftbekendtgørelsen (ændringsbekendtgørelse nr. 266 af 31. marts 2011) har medført, at selskaberne med virkning for prisloft 2012 og frem kan få indregnet betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD på samme måde som 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4.

De eventuelle tidligere betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD bliver derfor trukket fra selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011, for at omkostningen ikke bliver indregnet to gange i prisloftet for 2012.

Selskabet har ikke indberettet betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD for perioden 2003-2005. Selskabet har heller ikke indberettet en forventet betaling i 2012. På baggrund af selskabets manglende indberetning er det Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabet ikke har afholdt betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD i perioden 2003-2005.

Herudover skal udgangspunktet for prisloftet for 2012 ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, korrigeres for væsentlige omkostninger, som selskaberne har haft i perioden 2003-2005, men som er bortfaldet eller forventes at bortfalde inden 2012.

Selskabet har ikke indberettet væsentlige omkostninger, som er bortfaldet inden 2012. Forsyningssekretariatet fastsætter derfor selskabets væsentlige omkostninger, som er bortfaldet, til 0 kr.

De korrigerede driftsomkostninger for prisloftet 2011 opgøres således metodemæssigt på følgende måde:

Gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005 fratrukket eventuelle betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD i perioden, samt bortfald af væsentlige omkostninger = A

+

Gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005 * 0,169 = B

-

(A+B)*0,0014

=

Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011

Selskabets korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011		
Gennemsnitlige driftsomkostninger 2003-2005	1.489.672	kr.
Betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	0	kr.
Væsentlige omkostninger, som er bortfaldet	0	kr.
Prisfremskrivning, 16,9 pct.	251.755	kr.
Generelt effektiviseringskrav, 0,14 pct.	-2.438	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	1.738.989	kr.

Korrektion for prisudvikling

De korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011 korrigeres for prisudviklingen fra 2011 til 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2. Korrektionen for prisudviklingen sker, efter der er foretaget en eventuel korrektion for tidligere medregnet DANVA- eller FVD-kontingent og korrektion for et eventuelt bortfald af væsentlige omkostninger fra perioden 2003-2005, som beskrevet i det foregående afsnit.

Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 1:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

I beregningen til brug for prisloftet for 2012 anvendes prisudviklingen fra ultimo 2009 til ultimo 2010, som er det senest tilgængelige kalenderår.

Prisudviklingen fra 2011 til 2012 kan på den baggrund opgøres til 2,3 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011 skal ganges med 1,023 for at få driftsomkostningerne i 2012-priser.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2009	ultimo 2010
BYG 6: Jordarbejde mv. (35 pct.)	100,0	102,2
BYG 6: Asfaltarbejde (15 pct.)	100,0	104,4
BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger (30 pct.)	100,0	102,2
PRIS 11: Andre maskiner og apparater (20 pct.)	100,0	101,2
Vægtet indeks	100,0	102,3

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater" under gruppe 84).

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 39.997 kr., svarende til 2,3 pct. af 1.738.989 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.778.986 kr. ($1,023 \cdot 1.738.989$ kr.)

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivtetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2012 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivtetsudviklingen i de ti seneste år, som er tilgængelige på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet, jf. prisloftbekendtgørelsens § 14, stk. 1.

Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 blev selskabernes generelle effektiviseringskrav fastsat som et aritmetisk gennemsnit af produktivtetsudviklingen i den dengang senest tilgængelige 10-årige periode. I prisloftet for 2012 fastsættes selskabernes generelle effektiviseringskrav som et såkaldt geometrisk gennemsnit af produktivtetsudviklingen i den nuværende senest tilgængelige 10-årige periode.

Forsyningssekretariatet har valgt at benytte et geometrisk gennemsnit frem for et aritmetisk, da det geometriske gennemsnit er mere retvisende.

Hvis man i år 0 har 100 kr. til opsparing i banken, og der er en indlånsrente på 10 % pr. år, har man 110 kr. i år 1.

Hvis renten er den samme det efterfølgende år, har man 121 kr. i år 2 og *ikke* 120 kr., fordi man har fået rente af de 10 kr., man fik i rente ultimo år 0.

Når man har 121 kr. efter 2 år, er det aritmetiske gennemsnit af renten: $\frac{1}{2} * 21 \% = 10,5 \%$.

Det geometriske gennemsnit af renten, når man har 121 kr. i banken efter 2 år: $\sqrt{121/100} - 1 = 10\%$, hvilket stemmer overens med den faktiske forrentning.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling fremgår af nedenstående tabel. Tallene for perioden 1999-2007 er i flere tilfælde forskellig fra opgørelsen i prisloftet for 2011. Det skyldes, at Danmarks Statistik har ændret den metode, som benyttes til at opgøre produktivitetsudviklingen i det anvendte indeks.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitetsudvikling

År	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Dansk erhvervsliv (70 %)	0,7	2,6	-1,4	-0,6	1,0	1,5	0,8	1,1	-0,6	-3,3
Bygge og anlæg (30 %)	1,7	-0,2	-10,1	0,2	5,1	-2,1	-1,4	0,2	-1,7	-4,7
Vægtet udvikling	1,0	1,8	-4,0	-0,4	2,2	0,4	0,1	0,8	-0,9	-3,7
10-års gennemsnit	-0,28									

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4. Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" for årene 1999-2008.

Den gennemsnitlige produktivitetsudvikling bliver således -0,28 pct. Det fremgår imidlertid af prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at udgangspunktet for prisloftet skal korrigeres med et generelt effektiviseringskrav. Efter Forsyningssekretariatets vurdering, skal effektiviseringskravet være større end eller lig med nul pct. for at udgøre et egentligt krav om effektivisering.

Det skyldes, at en negativ gennemsnitlig produktionsudvikling indebærer, at der ikke stilles et krav til selskaberne. Selskaberne har med andre ord mulighed for at være mindre effektive, hvis der stilles et negativt effektiviseringskrav. En sådan situation er ikke i overensstemmelse med vandsektorlovens formål, som blandt andet er at sikre, at selskaberne drives på en effektiv måde, jf. vandsektorlovens § 1.

Det er således Forsyningssekretariatets vurdering, at det generelle effektiviseringskrav bortfalder i prisloftet for 2012.

Korrektion for individuelt effektiviseringskrav

Udgangspunktet for prisloftet for 2012 er de driftsomkostninger, der indgår i selskabets prisloft for 2011. Udgangspunktet korrigeres for en række forhold, herunder 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. Modellen og resultaterne af benchmarkingen er offentliggjort på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.¹

Da selskabet ikke har indberettet oplysninger til brug for benchmarkingen, har Forsyningssekretariatet skønsmæssigt fastsat et effektiviseringspotentiale og effektiviseringskrav for selskabet. Metoden for den skønsmæssige fastsættelse er beskrevet i det følgende.

Først opgøres selskabets driftsomkostninger i 2010. Herefter fastsættes selskabets effektiviseringspotentiale og til sidst selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Selskabets driftsomkostninger

Selskabets faktiske driftsomkostninger (ekskl. driftsomkostninger til miljø- og servicemål (MOGS) og 1:1 omkostninger) kan opgøres til 2.588.520 kr. jf. nedenstående tabel.

Opgørelse af driftsomkostninger for 2010

Omkostning	Kr.
Driftsomkostninger jf. regnskab for 2010	2.739.905
1:1 omkostninger	151.385
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0
Driftsomkostninger ekskl. 1:1 omkostninger og MOGS	2.588.520

Driftsomkostningerne er opgjort ud fra følgende oplysninger i selskabets regnskab:

- Driftsudgifter: 1.459.481 kr.
- Administrationsudgifter: 1.280.424 kr.

Som skøn for 1:1 omkostninger og driftsomkostninger til miljø- og servicemål er anvendt samme beløb, som der er lagt til grund i prisloftsafgørelsen for 2011. Ved betalingen til Forsyningssekretariatet, som er en 1:1 omkostning, er der dog, på samme måde som ved de øvrige selskaber, anvendt den faktiske betaling i 2010. Ved vandindvindingsafgiften

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

er anvendt den faktiske vandindvindingsafgift, såfremt denne fremgår af selskabets regnskab for 2010.

Selskabets skønnede 1:1 omkostninger er

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 45.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 106.385 kr.

Selskabets effektiviseringspotentiale

Den resultatorienterede benchmarking anvender seks costdrivere. Forsyningssekretariatet har som nævnt ovenfor ikke fået indberettet informationer om costdriverne for selskabet, hvorfor det ikke er muligt at benchmarke selskabet i forhold til de øvrige selskaber.

En af de seks costdrivere er imidlertid costdriveren "Rentvandsledning", der afspejler hvor mange meter ledning selskabet har. Denne information pr. 1. januar 2010 er tilgængelig i selskabets pris- og levetidskatalog. Ud fra dette kan selskabets netvolumenbidrag fra costdriveren "Rentvandsledning" pr. 1. januar 2010 beregnes.

På baggrund heraf har Forsyningssekretariatet foretaget en benchmarking, hvor kun selskabernes netvolumenbidrag fra costdriveren "Rentvandsledning" samt selskabernes pristalskorrigerede driftsomkostninger (DOiPL) indgår. Det vil sige, at der for samtlige vandselskaber bliver lavet en særlig benchmarkingmodel, hvor den eneste costdriver er "Rentvandsledning".

Da selskabet er et tidligere privat vandværk, har Forsyningssekretariatet vurderet, at de mest effektive vandværker, som selskabet skal sammenlignes med ("fronten"), skal udgøres af de tidligere private vandværker. I dette tilfælde udgøres fronten af Helle Vest Vandværk.

Det er i denne benchmarking identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 68,88 %.

Selskabets effektiviseringskrav

Det er afgørende for effektiviseringskravet, om selskabets faktiske driftsomkostninger er større eller mindre end de pristalskorrigerede driftsomkostninger, der indgår i fastsættelsen af prisloftet. Baggrunden herfor er udførligt beskrevet i Forsyningssekretariatets papir "Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyninger" side 31-33.

Da selskabets faktiske driftsomkostninger er på 2.588.520 kr. og de pristalskorrigerede driftsomkostninger er på 1.738.989 kr. er de faktiske driftsomkostninger større end de pristalskorrigerede driftsomkostninger, der indgår i prisloftet.

På baggrund af de pristalskorrigerede driftsomkostninger i prisloftet og selskabets faktiske driftsomkostninger har Forsyningssekretariatet udregnet det maksimale effektiviseringskrav, som selskabet kan få.

Det maksimale effektiviseringskrav er opgjort således, at selskabet højst vil få et effektiviseringskrav, der sænker selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger i prisloftet til 95 % af selskabets faktiske driftsomkostninger. Såfremt selskabets faktiske driftsomkostninger er større end de pristalskorrigerede driftsomkostninger, der indgår i prisloftet, fastsættes det maksimale effektiviseringskrav dog til 5 %. Det maksimale effektiviseringskrav for selskabet er 5 % jf. nedenstående:

Det maksimale effektiviseringskrav er 5 %, idet selskabets faktiske driftsomkostninger (2.588.520 kr.) er større end selskabets pristalskorrigerede driftsomkostninger (1.738.989 kr.).

Selskabets maksimale effektiviseringskrav (5 %) er således mindre end effektiviseringspotentialet (68,88 %), hvorfor de 5 % lægges til grund for selskabets individuelle effektiviseringskrav.

Samlet vurdering

Selskabets prisloft skal efter prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, bl.a. korrigeres med et individuelt effektivitetskrav. Selskabet har ikke indberettet de oplysninger, som skulle gøre det muligt for Forsyningssekretariatet at fastsætte selskabets effektiviseringspotentialer på samme måde som de øvrige selskaber. Forsyningssekretariatet har derfor i overensstemmelse med prisloftbekendtgørelsens § 7 været henvist til at foretage en skønsmæssig fastsættelse af effektiviseringskravet, jf. beskrivelsen ovenfor.

På denne baggrund fastsættes det individuelle effektiviseringskrav til 86.949 kr., svarende til 5 % pct. af de pristalskorrigerede driftsomkostninger i prisloftet på 1.738.989 kr.

Tillæg/fradrag for over- eller underdækning

Begreberne overdækning og underdækning bruges i prisloftbekendtgørelsen som betegnelser for forskellen mellem et selskabs indtægter og udgifter. Hvis indtægterne har været højere end udgifterne, har der været overdækning. Omvendt er underdækning betegnelsen for en situation med større udgifter end indtægter. Ved overdækning fradrages et beløb i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

Der skal i prislofterne korrigeres for den over- eller underdækning, selskabet har haft frem til overgangen til prisloftreguleringen, som trådte i kraft med virkning fra 1. januar 2011.

Opgørelserne af over- eller underdækningen frem til og med udgangen af 2010 foretages i to opgørelser:

- Over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.
- Over- eller underdækningen i 2010.

Den første opgørelse af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 blev foretaget i prisloftet for 2011. På baggrund af denne opgørelse skal der i prisloftet for 2012 foretages korrektion for alle de selskaber, hvor den opgjorte over- eller underdækning ikke fuldt ud blev indregnet allerede i prisloftet for 2011, men hvor indregningen i stedet sker over en flerårig periode.

For selskabet blev der opgjort og indregnet følgende beløb i prisloftet for 2011:

Oplysninger om opgørelsen pr. 31. december 2009 i prisloftet for 2011:	
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009	5.828.330 kr.
Heraf indregnet i prisloftet for 2011	582.833 kr.
Restbeløb til indregning i prislofter for 2012 og fremefter	5.245.497 kr.

I prisloftet for 2012 skal der herudover laves en ny opgørelse, som omfatter over- eller underdækningen i 2010. I det følgende forklares, hvordan denne opgørelse foretages.

Prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, fastsætter følgende: *"Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen."*

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand.

Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Som nævnt blev selskabets akkumulerede over- eller underdækning frem til 31. december 2009 opgjort i prisloftet for 2011. Denne opgørelse dækkede perioden fra etableringen af de oprindelige forsyninger i selskabets område og frem til udgangen af 2009.

Da det i praksis ikke var muligt at lave opgørelser af forskellen mellem et selskabs indtægter og afholdte udgifter for hvert år siden etableringen af de oprindelige forsyninger i selskabets område, blev den akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009 i stedet opgjort efter en enklere metode, som var baseret på tal fra balancen i årsrapporten for 2009.

Opgørelsen af over- eller underdækningen i 2010 foretages metodemæssigt på samme måde og i overensstemmelse med opgørelsen pr. 31. december 2009. Da den nye opgørelse skal dække hele kalenderåret 2010, opgøres den dog som forskellen mellem akkumulerede opgørelser ved udgangen af 2009 og udgangen af 2010:

$$\begin{array}{r}
 \text{Akkumuleret over- eller underdækning pr. 31. december 2010} \\
 \text{(ny opgørelse)} \\
 - \\
 \text{Akkumuleret over- eller underdækning pr. 31. december 2009} \\
 \text{(opgjort i prisloft 2011)} \\
 = \\
 \text{Over- eller underdækning i 2010}
 \end{array}$$

Over- eller underdækningen pr. 31. december 2010 opgøres således på samme måde, som opgørelsen pr. 31. december 2009 i prisloftet for 2011, dvs. som:

- Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- Fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer).

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem *selskabsinterne* og *selskabseksterne* tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Opgørelsesmetoden giver efter Forsyningssekretariatets vurdering et retvisende billede af over- eller underdækningen på opgørelsestidspunktet, samtidig med at selskabet fortsat har en vis arbejdskapital ved, at selskabets øvrige omsætningsaktiver (herunder værdien af varebeholdninger og selskabseksterne tilgodehavender fra salg eller leverandører) ikke medregnes i opgørelsen.

Opgørelsen kunne i princippet foretages efter en anden metode med udgangspunkt i selskabets resultatopgørelse for 2010. I givet fald ville der dog skulle laves korrektioner i forhold til bl.a. de konkrete poster, som allerede har været medregnet i opgørelsen pr. 31. december 2009, således at det samme ikke medtælles to gange, og korrektioner i forhold til investeringerne, hvor der i resultatopgørelsen er medregnet afskrivninger, mens der i opgørelsen af over- eller underdækning alene kan medregnes afholdte udgifter, jf. § 3, stk. 8. Det ville være væsentligt mere komplice-

ret at foretage opgørelsen efter denne metode, og selskabet ville skulle indsende yderligere oplysninger om konkret afholdte investeringsudgifter og supplerede forklaringer af poster i årsopgørelsen. Forsyningssekretariatet har derfor valgt at basere opgørelsen til brug for prisloftet for 2012 på den samme (enklere) metode, som blev anvendt i prisloftet for 2011.

For selskabet opgøres over- eller underdækningen pr. 31. december 2010 således (baseret på tal fra balancen i selskabets årsrapport for 2010):

Likvider, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Kassebeholdning	986 kr.
Dankort	9.000 kr.
Girobeholdning	133.558 kr.
Investeringsbeviser	3.962.400 kr.
Driftsmidler	123.421 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldige omkostninger	- 400.988 kr.
- heraf skønnes 50 pct. at kunne vedrøre anlægsinvesteringer	+ 200.494 kr.
Medlemsbidrag	- 196.800 kr.
- heraf skønnes 50 pct. at kunne vedrøre anlægsinvesteringer	+ 200.494 kr.
ATP, finansieringsbidrag og barsel	- 4.641 kr.
- heraf skønnes 50 pct. at kunne vedrøre anlægsinvesteringer	+ 2.321 kr.
A-skat mv.	- 77.439 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:	3.952.806 kr.

Over- eller underdækningen i 2010 opgøres herefter som forskellen mellem beløbene i opgørelserne af den akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2010 og pr. 31. december 2009:

Over- eller underdækningen i 2010	
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010	3.952.806 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009	5.828.330 kr.
Over- eller underdækning i 2010	-1.875.524 kr.

Over- eller underdækningen i 2010 kan indregnes lineært i prislofterne over en periode på maksimalt 9 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Da det også gælder for den over- eller underdækning pr. 31. december 2009, kan den opgjorte over- eller underdækning i 2010 derfor lægges sammen med restbeløbet fra opgørelsen pr. 31. december 2009:

Over- eller underdækningen i alt	
Restbeløb fra over- eller underdækning pr. 31. december 2009	5.245.497 kr.
Over- eller underdækning i 2010	-1.875.524 kr.
Over- eller underdækning i alt til indregning i prislofter	3.369.973 kr.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2012 for de selskaber,

hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 148 pct. af selskabets omsætning i 2010. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 9-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2012 på i alt 374.441 kr. (svarende til en niendedel af den opgjorte overdækning).

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Prisloftet for 2012 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.

Fradraget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteomkostninger fratrukket dets finansielle indtægter.

Da selskabet ikke har indberettet oplysninger om budgetterede nettofinansielle poster for året 2012, som kan lægges til grund for fastsættelsen af selskabets tillæg/fradrag for nettofinansielle poster i 2012, foretages den skønsmæssige fastsættelse af selskabets budgetterede nettofinansielle poster i 2012 med baggrund i selskabets årsrapport for 2010.

Selskabet har i sin årsrapport for 2010 angivet, at dets likvide beholdninger udgør 3.962.400 kr. (bestående af investeringsbeviser). Forsyningssekretariatet vurderer derfor, at selskabet bør registrere en renteindtægt.

Forsyningssekretariatet har baseret skønnet over denne renteindtægt på renten på en 10-årig dansk statsobligation, der udgør ca. 3 pct. Anvendelsen af rentesatsen på en 10-årig dansk statsobligation anses som retvisende, da denne rentesats giver udtryk for den risikofrie forrentning. Renteindtægten udgør dermed $3.962.400 \text{ kr.} \cdot 3 \text{ pct.} = 118.872 \text{ kr.}$

Fradraget for nettofinansielle poster i 2012 fastsættes derfor skønsmæssigt til 118.872 kr.

Tillæg for 1:1 omkostninger

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, så som afgifter til drikkevandsbeskyttelse (vandindvindingsafgift) 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. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, kan selskaberne være blevet bedt om at redegøre og eventuelt vedlægge relevant dokumentation for, hvorfor en given omkostning efter selskabets opfattelse opfylder betingelserne.

Da selskabet ikke har indberettet 1:1 omkostninger, skal Forsyningssekretariatet i den forbindelse gøre opmærksom på, at betaling til Forsyningssekretariatet, vandindvindingsafgift samt afgift af ledningsført vand betragtes som 1:1 omkostninger.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2 betaler vandselskaber, som Forsyningssekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2012 vil være ca. 32.000 kr. pr. selskab. Omkostningen medtages som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2012.

Afgiften til drikkevandsbeskyttelse opkræves af Skat på Miljøministeriets vegne efter § 24 i vandforsyningsloven. Formålet med denne afgift er at finansiere Miljøministeriets og kommunernes opgaver i forbindelse med beskyttelse af grundvandet, herunder kortlægning og udpegning af områder med drikkevandsinteresser, indvindingsoplande og områder, som er særligt følsomme over for forurening. Afgiften udgør i 2012 31,90 øre pr. m³ grundvand af tilladelser til indvinding af grundvand. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning. Omkostningen medtages som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2012.

Forsyningssekretariatet fastsætter på den baggrund skønsmæssigt selskabets budgetterede omkostninger til drikkevandsbeskyttelse til 31,9 øre *

337.729 = 107.736 kr.. Omkostningen medtages som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2012.

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) betragtes som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m³ ledningsført vand. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor – i overensstemmelse med § 7, stk. 1, i lovbekendtgørelsen om afgift af ledningsført vand – beregnet en 1:1 omkostning for selskabet for afgift af ledningsført vand ved at gange selskabets debiterede vandmængde med 5 kr. pr. m³. Afgiften for ledningsført fastsættes derfor skønsmæssigt til at udgøre 5 kr. * 337.729 m³ = 1.688.645 kr. Omkostningen medtages som en 1:1 omkostning i prisloftet for 2012.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger fastsættes på baggrund af ovenstående skønsmæssigt til at udgøre 1.828.381 kr.

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

Med virkning for prisloft 2012 og frem kan selskaberne 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.

Da selskabet ikke har indberettet nødvendige udgifter til ordinært medlemskab af DANVA eller FVD, og Forsyningssekretariatet ikke har kendskab til selskabets eventuelle medlemsstatus hos DANVA eller FVD, fastsættes tillæg for udgifter til DANVA/FVD-kontingent til 0 kr.

Selskabet har ikke indberettet nødvendige udgifter til revisorerklæringer. En række af selskabets påkrævede indberetninger af oplysninger til Forsyningssekretariatet skal i henhold til prisloftbekendtgørelsen være revisorpåtegnet. Det må altså formodes, at selskaber der indberetter oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet har udgifter til revisorer.

Da selskabet ikke har indberettet oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2012, har selskabet ikke haft udgifter til revisorer i forbindelse med indberetningen af oplysninger til brug for prisloftet. Tillægget for nødvendige udgifter til revisorerklæringer i 2012 fastsættes derfor til 0 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger i 2012 til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet har ikke kendskab til selskabets eventuelle miljø- og/eller servicemål i 2012. Forsyningssekretariatet har derfor ikke givet tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010, som blev udarbejdet i forbindelse med fastsættelsen af prislofterne for 2011.

Den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget i den reguleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som fremgår af pris- og levetidskataloget.

Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 2 og 5, 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 eller permanent taget ud af drift. Derudover kan tillægget for historiske investeringer ifølge prisloftbekendtgørelsens § 12, stk. 4, reguleres med reststandardafskrivningen på anlæg, der tages ud af drift, fratrullet eventuel salgssum ved salg af anlægget som en engangsregulering.

Vandselskaberne kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for historiske investeringer kan ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselskaberne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Da selskabet ikke har indberettet korrektioner til pris- og levetidskataloget til brug for prisloftet 2012, er værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 uændret i forhold til prisloftafgørelsen for 2011 på 82.648.366 kr. De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på værdien 82.648.366 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 1.668.531 kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets åbningsbalance, dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet opnår således et tillæg for historiske investeringer på 1.668.531 kr.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010

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 5. 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 eller permanent tages ud af drift. Tillægget for gennemførte investeringer kan ifølge § 11, stk. 4, reguleres med restafskrivningen på anlæg, der tages ud af drift, fratrukket eventuel salgssum ved salg af anlægget som en engangsregulering.

Vandselskaberne kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, anvende den likviditet, som tillægget for gennemførte investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for gennemførte investeringer kan ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer også anvendes til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselskaberne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Selskabet har ikke indberettet gennemførte investeringer i 2010. Det lavest beregnede tillæg for gennemførte investeringer i 2010 er på 755 kr. Nogle selskaber har ikke gennemført investeringer i 2010 og har som følge heraf fået et tillæg for gennemførte investeringer i 2010 på 0 kr.

Da selskabet ikke skal stilles bedre end sammenlignelige selskaber ved manglende indberetning af nødvendige oplysninger fastsættes tillægget for gennemførte investeringer i 2010 derfor til 0 kr.

Korrektion af planlagte investeringer fra 2010

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. 3.

Det vil sige, at der i selskabets prisloft for 2012 foretages en korrektion for forskellen mellem selskabets budgetterede afskrivninger for planlagte

investeringer foretaget i 2010, som blev anvendt ved fastsættelsen af tillægget for planlagte investeringer i prisloftet for 2011, og selskabets faktiske afskrivninger i 2010, som fremgår af selskabets investeringsregnskab for 2010.

Selskabet fik i prisloftet for 2011 tillæg for planlagte investeringer i 2010 på i alt 20.000 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2010 er på 0 kr. Korrektionen i prisloftet for 2012 bliver således -20.000 kr. (0 kr. – 20.000 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012

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 fandtes 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.

Vandselskaberne kan ifølge prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 1, anvende den likviditet, som tillægget for planlagte investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger. Likviditeten fra tillægget for planlagte investeringer kan ud over finansiering af tillægsberettigede investeringer og-

så anvendes til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaffelse af tag- og overfladevand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselskaberne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Selskabet har ikke indberettet planlagte investeringer for årene 2011 og 2012. Selskabet har dog i mail af 8. august 2011 indsendt oplysninger vedrørende de planlagte investeringer i 2011:

Bramdrupdam Vandværk Amba				
Beskrivelse af investeringen	År	Standard-levetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet (Borchsmindevej, Mosegårdsvej)	2011	75	1.100.000	14.667
Boring Dons	2011	30	1.500.000	50.000
Samlet tillæg:				64.667

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indsendte planlagte investeringer for året 2011 i mail af 8. august 2011 vurderet de indsendte planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 64.667 kr. svarende til summen af standardafskrivningerne i 2012 på de planlagte investeringer i årene 2011 samt 2012.

Debiteret vandmængde 2010

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2010, jf. prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 5.

Da selskabet ikke har indberettet en debiteret vandmængde for 2010, lægges selskabets debiterede vandmængde for 2009, som blev anvendt ved fastsættelsen af prisloftet for 2011, til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet fastsætter derfor skønsmæssigt selskabets debiterede vandmængde i 2010 til 337.729 m³.

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 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/ Mette Clausen