

Holbæk Vand A/S
Att.: Mette Hauge
Kalvemosevej 1
4300 Holbæk

30. september 2011
Sag 4/1020-0301-0423

Afgørelse om prisloft for 2012

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevands-selskaber, 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 Holbæk Vand A/S gældende for 2012.

Prisloftet fastsættes til **13,58** 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

Holbæk Vand 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.

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.

Selskabets betaling for ordinært medlemskab af DANVA i perioden 2003-2005 er dog oplyst af DANVA på vegne af selskabet.

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 blev sendt i høring den 19. august 2011 med 2 uges høringsfrist.

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

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

Det bemærkes dog her, at selskabet i høringssvaret har anført, at prisloftet for 2012 bør kunne reguleres efter Konkurrenceankenævnet har afsagt kendelser i klagesagerne over prislofterne for 2011.

Forsyningssekretariatet vil, som også tidligere udmeldt, genoptage afgørelser om prislofter, hvor Forsyningssekretariatet vurderer, at Konkurrenceankenævnets kendelser medfører, at prislofterne skal bedømmes anderledes.

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 (prisloft-

bekendtgørelsen) 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

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2012.

Selskabets prisloft for 2012 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	10.234.288 kr.
Korrektion for prisudvikling	235.389 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-858.377 kr.
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning	-1.186.748 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	-63.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	10.342.750 kr.
Tillæg for udgifter til revisorerklæringer, samt DANVA- eller FVD-kontingent	90.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	5.013.763 kr.
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	37.086 kr.
Korrektion af planlagte investeringer fra 2010	- 109.248 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	270.333 kr.
Indtægtsramme 2012	24.006.236 kr.
Debiteret vandmængde 2010	1.767.150 m ³
Prisloft 2012	13,58 kr. pr. m ³
Prisloft 2012 ekskl. afgift for ledningsført vand	8,58 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 nedsatte 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 for betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD for perioden 2003-2005, hvorfor Forsyningssekretariatet for prisloftet 2012 har indlagt et skøn baseret på oplysninger fra DANVA om selskabets eventuelle betalinger i perioden.

DANVA har oplyst følgende betalinger fra selskabet:

Selskabets indberettede betalinger for ordinært medlemskab i DANVA og FVD		
2003	43.470	kr.
2004	45.540	kr.
2005	47.610	kr.
Gennemsnitlige betalinger for ordinært medlemskab	45.540	kr.

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 indberettet væsentlige omkostninger, som er bortfaldet inden 2012 på i alt 0 kr.

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger fra perioden 2003-2005 fratrasket 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	8.812.551	kr.
Betalinger for ordinært medlemskab af DANVA/FVD	-45.540	kr.
Væsentlige omkostninger, som er bortfaldet	0	kr.
Prisfremskrivning, 16,9 pct.	1.481.625	kr.
Generelt effektiviseringskrav, 0,14 pct.	-14.348	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2011	10.234.288	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 235.389 kr., svarende til 2,3 pct. af 10.234.288 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 10.469.676 kr. (1,023*10.234.288 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.

Det skyldes, at det geometriske gennemsnit tager hensyn til ”renters rente”-effekter, jf. følgende eksempel.

Eksempel på beregning af aritmetisk og geometrisk gennemsnit

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 ”Totalfaktorproduktivitet” 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

I det følgende beskrives hvilke eventuelle ændringer Forsyningssekretariatet har foretaget i opgørelsen af selskabets faktiske driftsomkostninger samt eventuelle ændringer i indberetningen af selskabets costdrivere. De faktiske driftsomkostninger har betydning for beregningen af effektivitetskravet for selskabet, idet fronten skabes og det maksimale effektivitetskrav fastsættes på baggrund af de faktiske driftsomkostninger. Selskabet kan læse nærmere om dette i Forsyningssekretariatets papir "Resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne" samt i de tilhørende bilag.

Generelt bemærkes, at flere selskaber har angivet en forkert indberetning af betalingen til Forsyningssekretariatet. Den korrekte størrelse af beløbet er 45.000 kr. I de tilfælde hvor en forsyning har indberettet et andet tal, har Forsyningssekretariatet ændret selskabets indberetning. En undtagelse fra dette er, hvis selskabet endnu ikke er opdelt som et vand- og spildevandsselskab, i dette tilfælde er den korrekte indberetning 22.500 kr.

Specifikt bemærkes, at selskabet er blevet bedt om at indberette driftsomkostninger ifølge revideret regnskab fratrasket evt. afskrivninger og finansielle poster. Flere selskaber har ikke opgjort deres driftsomkostninger efter denne forskrift. I sådanne tilfælde har Forsyningssekretariatet med udgangspunkt i selskabets indsendte regnskab opgjort selskabets driftsomkostninger fratrasket evt. afskrivninger og finansielle poster. Yderligere har Forsyningssekretariatet fratrasket de poster, selskabet har

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

angivet som værende 1:1-omkostninger, tilknyttede aktiviteter eller miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets driftsomkostninger til 7.038.675 kr. jf. nedenstående tabel.

Opgørelse af driftsomkostninger for 2010

Omkostning	Kr.
Driftsomkostninger jf. regnskab for 2010	11.019.644
1:1-omkostninger	2.616.001
Afskrivninger	1.364.968
Driftsomkostninger ekskl. 1:1-omkostninger og MOGS	7.038.675

Driftsomkostningerne er opgjort ud fra følgende oplysninger i selskabets regnskab: Summen af posterne: "produktionsomkostninger", "Distributionsomkostninger" og "Administrationsomkostninger". Derudover er alle afskrivningsposter fratrasket. Yderligere er selskabets indberetning af 1:1-omkostninger fratrasket.

Høringssvar til benchmarking modellen

Selskabet anbefaler i høringssvaret den 1. september, at udmøntningen af det individuelle, økonomiske effektiviseringskrav udsættes, indtil der foreligger en retvisende model.

Hertil bemærkes, at det fremgår af prisloftbekendtgørelsen § 5, stk. 1, at Forsyningssekretariatet fra 2012 og frem skal korrigere udgangspunktet for prisloftet med et individuelt effektiviseringskrav.

Selskabet angiver, at den nuværende model fokuserer ensidigt på økonomiske forhold i strid med lovens intentioner. Derudover mener selskabet ikke, at det er korrekt, når Forsyningssekretariatet vurderer, at parametre, der beskriver miljø, kvalitet og forsyningssikkerhed, ikke er et krav i den resultatorienterede benchmarking.

Hertil bemærkes, at det overordnet set er Forsyningssekretariatet, der fastsætter grundlaget for den *resultatorienterede* benchmarking jf. prisloftbekendtgørelsen § 27. Derudover fremgår det af prisloftbekendtgørelsens § 29 stk. 2, at den *procesorienterede* benchmarking skal sikre, at effektiviseringen sker på en miljø- og kvalitetsmæssig forsvarlig måde. Det fremgår også af prisloftbekendtgørelsen at vandselskaberne selv skal foretage den procesorienterede benchmarking, jf. § 29, stk. 1.

Forsyningssekretariatet skal foretage resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandsselskaberne, jf. vandsektorlovens § 4. Det fremgår af lovbemærkningerne til bestemmelsen, at formålet med den resultatorienterede benchmarking er at sammenligne og offentliggøre vandselskabernes kvalitet og effektivitet. Det fremgår også, at den resultatorienterede benchmarking skal anvendes som grundlag for de løbende justeringer af prisloftet, som Forsyningssekretariatet skal foretage.

Forsyningssekretariatet har i løbet af processen med at udvikle benchmarkingmodellen indgået i en løbende dialog med branchen for at finde de mest hensigtsmæssige costdrivere. I denne forbindelse er det søgt at inddrage et udtryk for kvaliteten, serviceniveauet, miljøhensynet og forsyningssikkerheden for de enkelte forsyninger. Forsyningssekretariat har i løbet af 2010 afholdt to workshops i hhv. marts og august, hvor der kom mange gode inputs fra branchen. Der har endnu ikke været nogen konkrete forslag, der har kunnet benyttes til at håndtere kvaliteten, serviceniveauet, miljøhensynet og forsyningssikkerheden for de enkelte forsyninger.

Forsyningssekretariatet vil fortsætte arbejdet med at øge detaljeringsgraden i benchmarkingmodellen de kommende år. Et af formålene hermed er at sikre sig, at alle relevante costdrivere er medtaget. For det indeværende år er der foretaget et usikkerhedshensyn som blandt andet har til formål at afspejle eventuelle manglende costdrivere i modellen. Usikkerhedsjusteringen består primært i at tage udgangspunkt i 1/5 af det fundne effektiviseringspotentiale for selskabet og dels ved ikke at basere sammenligningen på de absolut mest effektive selskaber, jf. nedenfor. Det skal dog for god ordens skyld bemærkes, at netvolumenmålet forklarer over 90 % af variationen i driftsomkostningerne.

Forsyningssekretariatet vil derudover offentliggøre resultater af en kvalitets-, miljø- og energi-benchmarking inden årets udløb udover resultaterne af den økonomiske benchmarking.

Det skal endelig bemærkes, at der i den resultatorienterede benchmarking af vand- og spildevandsselskaberne ikke benchmarkes på de miljø- og servicemål, som selskaber har fået godkendt i forbindelse med fastsættelse af prislofterne. Forsyningssekretariatet vurderer, at de økonomiske effektiviseringskrav baseret på selskabets driftsomkostninger fratrasket driftsomkostninger til miljø- og servicemål er i overensstemmelse med det anførte i vandsektorlovens § 4, stk. 2.

Selskabet angiver, at benchmarkingmodellen bygger på et unøjagtigt datagrundlag, ikke er tilstrækkeligt kvalitetssikret og at flere centrale antagelser strider mod udarbejdelsen af den mest nøjagtige model. Desuden mener selskabet, at det ikke har været muligt, på baggrund af de meget uklare definitioner, at fordele omkostningerne nøjagtigt.

Hertil bemærkes, at Forsyningssekretariatet i forbindelse med konstruktionen af benchmarkingmodellen har taget en række hensyn til disse forhold.

Benchmarkingmodellen tager udgangspunkt i en række costdrivere, som beskrives ved hjælp af omkostningsækvivalenter. Omkostningsækvivalenterne er beregnet på baggrund af oplysninger, som selskaberne selv har indberettet. Det vil sige, at selskabernes egne forhold er lagt til grund ved beregningen af omkostningsækvivalenterne. Det er Forsyningssekre-

tariatets vurdering, at det er selskaberne, der er bedst til at fordele omkostningerne på costdriverne.

Som beskrevet i dokumenterne vedr. benchmarking er omkostningsækvivalenterne baseret på statistiske analyser. Disse statistiske analyser indebærer, at tilfældige fejl i datamaterialet ikke får betydning.

Ved konstruktionen af omkostningsækvivalenterne har Forsyningssekretariatet desuden foretaget en række analyser og tests for at sikre at omkostningsækvivalenterne beskriver datagrundlaget bedst muligt. Det er omkostningsækvivalenterne, som danner baggrund for netvolumenmålet.

Forsyningssekretariatet har også foretaget en følsomhedsanalyse af netvolumenmålet, hvor det er undersøgt om statistisk betydningsfulde ændringer af omkostningsækvivalenterne fører til væsentlige anderledes resultater af selskabernes effektiviseringspotentialer. Denne følsomhedsanalyse viste, at netvolumenmålet for selskaberne ikke ændres væsentligt ved, at der foretages ændringer i omkostningsækvivalenterne og at den relative placering af selskaberne i benchmarkingen ikke påvirkes væsentligt ved de foretagne ændringer.

Udover netvolumenmålet har Forsyningssekretariatet medtaget et alderskorrigeret netvolumenmål. Det har Forsyningssekretariatet gjort ud fra en forventning om, at alderen af forsyningsnettet har betydning for driftsomkostningernes størrelse. Ved at medtage dette ekstra mål tages der derved hensyn til forskelle i nettets alder. Det vil sige, at der ved indførslen af dette mål bliver taget hensyn til at driftsomkostninger til f.eks. ældre ledninger er større end driftsomkostninger til nyere ledninger. Ved at anvende både netvolumenmålet og det alderskorrigerede netvolumenmål vil et selskab derfor ikke blive dårligere stillet, hvis selskabet har et yngre ledningsnet end forsyninger, der har et ældre ledningsnet.

Ved fastlæggelsen af fronten i DEA-modellen, det vil sige de mest effektive selskaber, der benchmarkes imod, har Forsyningssekretariatet taget et ekstra hensyn til den usikkerhed, der kan være ved modellen. Dette foregår ved at man først lader modellen finde de mest effektive selskaber. Derefter fjernes de fundne selskaber fra analysen, hvorefter de selskaber, der herefter fremstår som mest effektive danner fronten i DEA-modellen. I den forbindelse har Forsyningssekretariatet sikret at selskaberne, der udgør fronten, er repræsentative for branchen. Forsyningssekretariatet har blandt andet sørget for at de tidligere private vandværker ikke er en del af fronten.

I fastlæggelsen af effektiviseringskravene ud fra effektiviseringspotentialerne har Forsyningssekretariatet desuden vurderet, at et effektiviseringskrav på 1/5 af potentialet for indeværende er en passende hensyntagen til usikkerheden. I el-sektoren er der brugt et lignende hensyn, hvor der også tages udgangspunkt i 1/5 af effektiviseringspotentialerne til fastlæggelse af effektiviseringskravene.

Derudover har Forsyningssekretariatet vurderet det nødvendigt at tage hensyn til det enkelte selskabs forhold imellem de faktiske driftsomkostninger ifølge selskabets regnskab fra 2010 og selskabets historiske fremskrevne driftsomkostninger i prisloftet, jf. det reviderede papir "Resultatorienterede benchmarking af vand- og spildevandsforsyningerne" afsnit 4.6.

Samlet er det derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at der er taget en meget betydelig hensyntagen til, at resultaterne kan være påvirket af usikkerhedsfaktorer i datagrundlaget.

Selskabet mener videre, at Forsyningssekretariatets fortolkning af miljø- og servicemål er i strid med vandsektorloven og dens formål. Derudover mener selskabet, at det ikke har været muligt, at få et overblik over hvilke miljø- og servicemål, der har kunnet medtages, samt hvilke mål de øvrige deltagere har medtaget, da omkostninger til miljø- og servicemål reelt ikke er trukket ud af driftsomkostningerne.

Hertil bemærkes, at Konkurrenceankenævnet har truffet de første afgørelser vedrørende dette spørgsmål. Forsyningssekretariatet vil nu vurdere om disse afgørelser giver anledning til at genoptage andre afgørelser vedrørende miljø- og servicemål.

Endelig angiver selskabet, at Forsyningssekretariatet har tilkendegivet, at de omfattende problemer med modellen vil blive håndteret ved vidtgående individuelle hensyn.

Hertil bemærkes, at det er Forsyningssekretariats udgangspunkt, at samtlige selskaber kan få beregnet et effektiviseringspotentiale og efterfølgende effektiviseringskrav på baggrund af benchmarkingmodellen. Nogle selskaber står dog overfor særlige forhold af en så væsentlig karakter, at de ikke i tilstrækkelig grad afspejles i modellen. I sådanne tilfælde vil Forsyningssekretariatet revurdere selskabets individuelle effektiviseringskrav. Det har således været muligt for forsyningerne at gøre opmærksom på særlige forhold i samtlige høringer vedrørende modellen. Der er ydermere i selskabernes udkast til afgørelse gjort opmærksom på, at selskaberne kan bruge høringen til at fortælle om deres særlige forhold. Vurderingen af de individuelle hensyn foretages dermed konkret i prisloftafgørelsen for hvert selskab.

Selskabet har i forlængelse af dette angivet en række individuelle forhold som Forsyningssekretariatet har vurderet i afsnittet, *særlige forhold*, nedenfor.

Særlige forhold

Selskabet angiver i høringssvaret den 1. september at selskabets net ikke er vedligeholdt i perioden 2007-2009 og at selskabet generelt har et gammelt ledningsnet og et gammelt vandværk

Selskabet angiver yderligere de har større udgifter til pumper da deres anlæg ikke er optimeret grundet anlægsstop.

Selskabet angiver at de har et vandtårn hvilket er fordyrende og at selskabet har et højt indehold af ammonium i det oppumpede vand.

Forsyningssekretariatet bemærker, at der i benchmarkingen af vandselskaberne er taget hensyn til en række costdrivere, og hvordan disse costdrivere påvirker omkostningerne i vandselskaberne. For hvert selskab er dette udtrykt ved selskabets netvolumenmål. Sammenhængen mellem costdriverne og omkostningerne er baseret på den *gennemsnitlige* sammenhæng imellem hvert selskabs underliggende forhold for hver costdriver og de enkelte selskabers omkostninger til hver costdriver.

Det betyder, at der vil være nogle selskaber, som på enkelte costdrivere kan opleve, at de tilhørende omkostningsækvivalenter ikke giver et tilstrækkeligt stort bidrag til selskabets netvolumenmål. På andre costdrivere vil det modsatte gøre sig gældende og selskabet vil dermed få et højere netvolumenbidrag fra de tilhørende omkostningsækvivalenter. Dette kan både gøre sig gældende på tværs af de enkelte costdrivere, men det kan også være indenfor en enkelt costdriverkategori. Eksempelvis kan et selskab få et lavere bidrag fra sine boringer, men til gengæld får selskabet et højere bidrag fra sit vandværk, eller selskabet kan stå i en situation, hvor en enkelt trykforøger kan have en usædvanligt høj løftehøjde, imens andre trykforøgere kan have en forholdsvis lav løftehøjde.

Forsyningssekretariatet vurderer derfor, at der for samtlige selskaber vil være positive forhold, som i nogen grad opvejer de negative forhold som selskaberne står overfor. Forsyningssekretariatets vurdering af de særlige forhold, som selskabet har angivet, vil derfor tage udgangspunkt i en skærpet væsentligheds vurdering samt en skærpet vurdering af i hvilket omfang det særlige forhold adskiller selskabet fra de forhold som forudsættes i benchmarking modellen. Forsyningssekretariatet har også valgt at foretage en usikkerhedsjustering jf. afsnit 4.6.2 i papiret ”resultatorienteret benchmarking af vand- og spildevandssektoren” som bl.a. har til formål at justere for manglende costdrivere.

På denne baggrund vurderer Forsyningssekretariatet at selskabets angivelser af individuelle forhold, herunder manglende vedligeholdelse pga. anlægsstop, ældre net og vandværk, vandtårn og højt indhold af ammonium, ikke kan betegnes som særlige forhold. Forsyningssekretariatet har derfor ikke fundet anledning til at ændre selskabets effektiviseringskrav.

Derudover har forsyningssekretariatet følgende specifikke bemærkninger:

Der tages i fastsættelsen af effektiviseringskravet hensyn til det forhold, at en forsyning har højere faktiske driftsomkostninger (FADO) end driftsomkostninger i prisloftet (DOiPL). Det forhold, at Holbæk Vand

har højere driftsomkostninger i 2010, tilgodeses således i kraft af et mindre krav (5 pct.) til forsyningen.

Derudover er der i benchmarkingmodellen taget hensyn til alderen af forsyningernes net igennem det alderskorrigerede netvolumen. Alderen for ledninger er sammenfaldende med både boringer, stik og vandværker og selve alderskorrektionen foretages på hele selskabets net. Derfor er der allerede taget hensyn til at selskaber har andre gamle komponenter i deres net end ledninger.

Det bemærkes, at såfremt selskabets kunne drives mere effektivt ved at udskifte og forny dele af nettet, er der i forhold til prisloftreglerne ikke nogle hindringer herfor. Således vil forøgede investeringer give anledning til et højere prisloft .

Endeligt effektiviseringskrav

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 4.291.884 kr., jf. tabel A i bilag 8 til modellen. Det betyder, at hvis selskabet havde været blandt de mest effektive selskaber, ville selskabets indtægtsramme kunne reduceres med 4.291.884 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 858.377 kr., jf. tabel A i bilag 8 til modellen.

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	6.335.600 kr.
Heraf indregnet i prisloftet for 2011	633.560 kr.
Restbeløb til indregning i prislofter for 2012 og fremefter	5.702.040 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:

Akkumuleret over- eller underdækning pr. 31. december 2010
(ny opgørelse)

—

Akkumuleret over- eller underdækning pr. 31. december 2009
(opgjort i prisloft 2011)

=

Over- eller underdækning i 2010

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 kompliceret 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.	
Likvide beholdninger	8.767.478 kr.
Tilgodehavende hos hovedaktionær	8.836.148 kr.
- heraf modregnet tilgodehavender hos forbrugere	- 210.069 kr.
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	341.908 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldig afgift (ledningsført vand)	- 4.546.357 kr.
Løn, ATP, pension, fra Service	- 271.131 kr.
Andre skyldige omkostninger (revisorer mm.)	- 22.750 kr.
Skyldig el og varme	- 395.520 kr.
Andre skyldige omkostninger	- 245.667 kr.
Leverandører af varer og tjenesteydelser (drift)	- 457.395 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder (drift)	- 482.352 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:	11.314.293 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	11.314.293 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2009	6.335.600 kr.
Over- eller underdækning i 2010	4.978.693 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	5.702.040 kr.
Over- eller underdækning i 2010	4.978.693 kr.
Over- eller underdækning i alt til indregning i prislofter	10.680.733 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 63 pct. af selskabets omsætning i 2010. Det er derfor Forsyningssekretaria-

tets 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 1.186.748 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 fratrullet dets finansielle indtægter. Selskabet forventer renteudgifter på 156.000 kr. i prisloftåret 2012. Selskabet forventer renteindtægter 219.000 kr. i 2012.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -63.000 kr. (156.000 kr. – 219.000 kr.) i prisloftet for 2012.

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.

Selskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betaling til Forsyningssekretariatet: 32.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 675.000 kr.
- Afgift til drikkevandsbeskyttelse: 800.000 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 8.835.750 kr.

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.

Udgift til tjenestemandspensioner er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Det af selskabet oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

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 og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

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. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 10.342.750 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.

Selskabet har indberettet følgende omkostninger:

- Betaling til DANVA/FVD kontingent: 90.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 90.000 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 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, fratrukket 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 overfla-

devand. Forsyningssekretariatet fører tilsyn med, at vandselskaberne overholder stk. 1, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk. 2.

Selskabet har til brug for prisloftet 2012 indberettet en række anlægsaktiver, der er taget ud af drift i 2010. Af nedenstående tabel fremgår summen af restafskrivningerne på disse anlægsaktiver, salgssummen og afskrivningerne på de anlægsaktiver, der er tilbage i selskabets pris- og levetidskatalog.

Anlægsaktiver, der er taget ud af drift i 2010	Beløb
Restafskrivning i 2012	202.960 kr.
Salgssum	0 kr.
Restafskrivning minus salgssum	202.960 kr.
Afskrivning i 2012	4.810.803 kr.
Afskrivning inkl. restafskrivning minus salgssum	5.013.763 kr.

Restafskrivningerne for de anlægsaktiver, der er taget ud af drift, korri-
geret for en positiv salgssum, er således lig med 202.960 kr. Fordi sel-
skabet har taget anlægsaktiver ud af drift i 2010, er værdien af selskabets
materielle anlægsaktiver pr. 1. januar 2010 i pris- og levetidskataloget
reduceret fra 202.473.402 til 202.260.915 kr. i forhold til prisloftafgørel-
sen for 2011.

De årlige standardafskrivninger på de materielle anlægsaktiver (på vær-
dien 202.260.915 kr.) udgør ifølge pris- og levetidskataloget 4.810.803
kr.

Forsyningssekretariatet har lagt selskabets indsendte åbningsbalance,
dokumentation samt eventuelle ændringer hertil til grund, og selskabet
opnår således et tillæg for historiske investeringer på 5.013.763 kr.
(4.810.803 + 202.960 kr.).

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de gennemførte investerin-
ger, 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 pris-
loftbekendtgørelsens § 11, stk. 2, de fremtidige årlige lineære afskrivnin-
ger 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 gennem-
førte investeringer kan ifølge § 11, stk. 4, reguleres med restafskrivnin-
gen 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.

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

Holbæk Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Udskiftning af vandedninger	2010	75	281.665	3.756
Udskiftning af vandedninger	2010	75	717.412	9.565
Udskiftning af vandedninger	2010	75	444.602	5.928
PC HP Workstation	2010	5	42.150	8.430
Anskaffelse af hegn og døre	2010	15	141.100	9.407
Samlet tillæg:				37.086

Selskabet har for året 2010 indberettet en gennemført investering i ”Anskaffelse af hegn og døre” til en værdi af 824.900 kr. Selskabet har i bemærkningerne anført, at en andel af investering på 683.800 kr. går til køb af grunde. Det er sekretariatets vurdering, der ved denne andel ikke er tale om en tillægsberettiget gennemført investering, idet tillægget udgøres af de fremtidige lineære afskrivninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 11, stk. 2, og der ikke kan afskrives på grunde. Som følge heraf gives der ikke tillæg til køb af grunde. Der gives derfor alene tillæg for de resterende 141.100 kr.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede investeringsregnskab for året 2010 samt den tilhørende underskrevne revisorerklæring af 15. april 2011, vurderet de indberettede gennemførte investeringer i 2010 som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for gennemførte investeringer baseret på standardlevetider på 37.086 kr. svarende til summen af de lineære standardafskrivninger i 2010.

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 146.333 kr. Det fremgår i afsnittet ovenfor, at selskabets afskrivninger på gennemførte investeringer i 2010 er på 37.086 kr. Korrektionen i prisloftet for 2012 bliver således – 109.248 kr. (37.086 kr. – 146.333 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 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.

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2011 og 2012:

Holbæk Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Nye borehuse	2011	25	550.000	22.000
Nedlæggelse af vandværk	2011	0	50.000	-
Renovering af vandtårn	2011	15	1.200.000	80.000
Aquis Operation, Anskaffelse af soft/hardware	2011	10	250.000	25.000
Gl. Skovvej til Søby, nye ledninger	2011	75	2.200.000	29.333
Forsyningssikkerhed Holbæk Sygehus, ledninger	2011	75	550.000	7.333
Sektionering af østbyen	2011	75	2.600.000	34.667
Renovering af vandledninger	2012	75	2.150.000	28.667
Projektanalyse af Sdr. Vandværk	2012	0	500.000	-
Sektionering	2012	75	1.750.000	23.333
Boringer	2012	15	300.000	20.000
Samlet tillæg:				270.333

Selskabet har for året 2011 indberettet en planlagt investering i ”Nedlæggelse af vandværk”. Det er ved denne postering sekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en investering i henhold til § 3, stk. 6 i prisloftbekendtgørelsen. Sekretariatet finder, at den omtalte nedlæggelse ikke direkte giver anledning til en idriftsættelse af anlægsaktiver, og dermed afskrivninger på disse. Derfor gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for nævnte investeringer.

For året 2012 har selskabet indberettet en planlagt investering i ”Projektanalyse af Sdr. Vandværk”. Det er ved denne postering sekretariatets

vurdering, at der ikke er tale om en investering i henhold til § 3, stk. 6 i prisloftbekendtgørelsen. Forsyningssekretariatet finder, at den omtalte projektering ikke direkte giver anledning til en idriftsættelse af anlægsaktiver, og dermed afskrivninger på disse. Derfor gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for nævnte investeringer. Forsyningssekretariatet henstiller derfor til, at selskabet fordeler omkostningerne, som projekteringen giver anledning til, på de aktiver, der søges idriftsat i prisloftåret, når der fremadrettet investeres i aktiver.

Selskabet har i høringssvar af 1. september 2011 gjort Forsyningssekretariatet opmærksom på følgende:

”Der ligger betydelige anlægsinvesteringer i 2011 og 2012, der vil give afledte driftsomkostninger, der ikke er indregnet i prisloftet for 2012. Hvorfor der bør ske en ændring af prisloftet i opadgående retning således at driftsomkostninger, som pålægges Holbæk Vand A/S fra eksterne myndigheder, kan dækkes ind under prisloftet.”

Forsyningssekretariatet har noteret, at selskabet fremadrettet oplever afledte driftsomkostninger som følge af de planlagte investeringer i 2011 og 2012.

Forsyningssekretariatet skal i den henseende gøre selskabet opmærksom på, at selskabet ved indberetningen til brug for fastsættelsen af prisloftet har mulighed for, efter de regler der foreligger, at ansøge om få indregnet eventuelle afledte driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2011 samt 2012 vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager selskabet et tillæg for planlagte investeringer på 270.333 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.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.767.150 m³ til grund for beregningen af prisloftet.

Klagevejledning

Denne afgørelse kan i henhold til vandsektorlovens § 26, stk. 2, påklages til Konkurrenceankenævnet efter bestemmelserne i vandsektorlovens kapitel 9. En klage til Konkurrenceankenævnet skal indgives skriftligt af de klageberettigede efter lovens § 27 til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet sender umiddelbart efter klagefristens udløb klagen til Konkurrenceankenævnet ledsaget af den påklagede afgørelse og det materiale, der er indgået i sagens bedømmelse. Klagefristen er 4 uger fra den dag, afgørelsen er meddelt.

De klageberettigede er ifølge § 27 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