

Vandfællesskabet Nordvestsjælland a.m.b.a.
Jørgen Høj
Vognserup 6
4420 Regstrup

14. oktober 2011
Sag 4/1020-0301-0672

Afgørelse om prisloft for 2012

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vand- og spildevandselskaber, der er omfattet af vandsektorloven. Prisloftet for 2012 fastsættes for selskabet med udgangspunkt i et selskabets driftsomkostninger i seneste regnskabsår, 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 Vandfællesskabet Nordvestsjælland a.m.b.a. gældende for 2012.

Prisloftet fastsættes til **5,40** 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

Vandfællesskabet Nordvestsjælland a.m.b.a. er et engrosselskab, som har til formål at varetage vandforsyning til prisloftregulerede vandselskaber, som servicerer 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.

Vandfællesskabet Nordvestsjælland a.m.b.a. er med virkning fra 2011 omfattet af prisloftreguleringen. Selskabet har derfor ikke fået fastsat et prisloft for 2011.

Selskabets driftsomkostninger i prisloftet for 2012 fastsættes derfor med udgangspunkt i selskabets årsregnskab for 2010, jf. § 4, stk. 7.

Da selskabet ikke har indsendt en åbningsbalance, vil selskabets tillæg for historiske investeringer blive skønsmæssigt fastsat ud fra selskabets årsregnskab for 2010, jf. § 7.

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 15. september 2011 med 2 ugers 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.

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 § 4, stk. 6 og 7, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2012 ud fra oplysninger om driftsomkostningerne i seneste regnskabsår. Dette udgangspunkt skal herefter ifølge prisloftbekendtgørelsens § 5, stk. 1, 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, samt et generelt og et individuelt effektiviseringskrav.

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.

Forsyningssekretariatet har i henhold til § 7 skønsmæssigt fastsat dele af selskabets prisloft gældende for 2012. Til brug for den skønsmæssige fastsættelse anvendes på relevante punkter selskabets årsregnskab for 2010. Det fremgår i det efterfølgende, hvilke dele af selskabets prisloft for 2012 der er skønsmæssigt fastsat.

Selskabets prisloft for 2012 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Driftsomkostninger fra årsregnskabet i 2010	4.481.475 kr.
Korrektion for prisudvikling fra 2010 til 2011	22.407 kr.
Korrektion for prisudvikling fra 2011 til 2012	103.589 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	0 kr.
Korrektion for individuelt effektiviseringskrav	-246.481 kr.
Tillæg/fradrag for over- eller underdækning	-329.295 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	870.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	687.500 kr.
Tillæg for udgifter til revisorerklæringer, samt DANVA- eller FVD-kontingent	40.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.640.561 kr.
Tillæg for gennemførte investeringer i 2010	0 kr.
Korrektion af planlagte investeringer fra 2010	0 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2011 og 2012	0 kr.
Indtægtsramme 2012	7.269.756 kr.
Debiteret vandmængde 2010	1.347.298 m ³
Prisloft 2012	5,40 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 prisloft-bekendtgørelsens § 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 ned-sætte de finansielle omkostninger, samt til køb af grunde og til delvis tilbagebetaling af tilslutningsbidrag ved etablering af alternativ bortskaf-felse af tag- og overfladevand.

Driftsomkostninger fra årsregnskabet i 2010

Da selskabet er omfattet af prisloftbekendtgørelsens § 2, stk. 2, skal der for første gang fastsættes prisloft for selskabet. Udgangspunktet for pris-

loftet for 2012 fastsættes ud fra driftsomkostningerne i selskabets seneste regnskabsår, jf. prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 6 og 7.

Driftsomkostningerne i 2010 fra årsregnskabet opgøres ved at lægge alle selskabets regnskabsførte omkostninger sammen og korrigere for udgifter til 1:1 omkostninger. Nedenfor beregnes de korrigerede driftsomkostninger i 2010 fra årsregnskabet:

Driftsomkostninger i 2010		
Vareforbrug, jf. årsregnskab 2010	2.626.110	kr.
Andre stykomkostninger, jf. årsregnskab 2010	1.162.365	kr.
Autodrift, jf. årsregnskab 2010	76.707	kr.
Lokaleomkostninger, jf. årsregnskab 2010	56.294	kr.
Administrationsomkostninger, jf. årsregnskab 2010	136.100	kr.
Personaleomkostninger, jf. årsregnskab 2010	1.101.249	kr.
Grundvandsgebyr Amt, jf. årsregnskab 2010	-677.350	kr.
Korrigerede driftsomkostninger i 2010 fra årsregnskabet	4.481.475	kr.

Korrektion for prisudvikling

Driftsomkostningerne i prisloftet for 2012 bliver fastsat med udgangspunkt i oplysninger fra selskabets årsregnskab for 2010. Ovenfor er beregnet driftsomkostningerne i 2010 eksklusive udgifter til 1:1 omkostninger.

Da der ved beregningen ovenfor er tale om driftsomkostningerne i 2010, skal disse pristalskorrigeres for at tage højde for prisudviklingen i perioden fra 2010 frem til at prisloftåret 2012, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32, stk. 2.

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 2008 til ultimo 2010, som er det senest tilgængelige kalenderår.

Pristalskorrektionen af driftsomkostninger i 2010 fra årsregnskabet sker ad to omgange:

- 1) Først pristalskorrigeres der for prisudviklingen fra 2010 til 2011,
- 2) Dernæst pristalskorrigeres derfor prisudviklingen fra 2011 til 2012

Først pristalskorrigeres de korrigerede driftsomkostninger i 2010 fra årsregnskabet frem til år 2011, hvor prisudviklingen kan opgøres til 0,5 pct., jf. tabellen nedenfor. Det betyder, at de korrigerede driftsomkostninger i 2010 fra årsregnskabet skal ganges med 1,005 for at få driftsomkostningerne i 2011-priser, jf. § 32, stk. 1.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2008	ultimo 2009
BYG 6: Jordarbejde mv. (35 pct.)	100,0	101,9
BYG 6: Asfaltarbejde (15 pct.)	100,0	109,7
BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger (30 pct.)	100,0	99,2
PRIS 11: Andre maskiner og apparater (20 pct.)	100,0	93,2
Vægtet indeks	100,0	100,5

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstypen" (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 fra 2010 til 2011 kan således opgøres til 22.407 kr., svarende til 0,5 pct. af 4.481.475 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger i 2011-priser kan således opgøres til 4.503.882 kr. ($1,005 \cdot 4.481.475$ kr.)

Da driftsomkostningerne fra 2010 skal anvendes til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2012, er det nødvendigt, at pristalskorrigerede driftsomkostningerne i 2011-priser til 2012-priser, jf. § 32, stk. 2. Prisudviklingen fra 2011 frem til 2012 kan på baggrund af nedenstående tabel opgøres til 2,3 pct. Det betyder, at driftsomkostningerne i 2011-priser 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 indekstypen" (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 fra 2011 til 2012 kan således opgøres til 103.589 kr., svarende til 2,3 pct. af 4.503.882 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger i prisloftet for 2012 kan således opgøres til 4.607.471 kr. ($1,023 \cdot 4.503.882$ 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 prisloftbe-

kendtgørelsens § 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 produktivtetsudvikling 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 produktivtetsudviklingen i det anvendte indeks.

Opgørelse af den gennemsnitlige produktivitsudvikling

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: Produktivitsudviklingen 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 produktivitsudvikling 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

Da det som nævnt ovenfor er første gang, der skal fastsættes prisloft for selskabet, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2012 ud fra driftsomkostningerne i selskabets seneste regnskabsår, jf. prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 6 og 7. 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

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

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.

Forsyningssekretariatet tager ved fastsættelsen af det individuelle effektiviseringskrav for selskabet udgangspunkt i selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010. Selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 er opgjort til 4.481.475 kr.

Selskabets faktiske driftsomkostninger i 2010 er herefter tillagt korrektion for prisudvikling fra 2010 til 2011. Dette beløb udgør i alt 4.503.882 kr. (4.481.475 kr. + 22.407 kr.).

Høringssvar

Selskabet har den 29. september 2011 samt den 7. oktober 2011 afgivet høringssvar. Selskabet angiver, at selskabet ønsker køb af vand indført som 1:1 omkostning.

Forsyningssekretariatet har ikke godkendt selskabets køb af vand som en 1:1 omkostning. Begrundelsen kan ses nedenfor under afsnittet "Tillæg for 1:1 omkostninger". Forsyningssekretariatet har derfor ikke fratrasket selskabets køb af vand i opgørelsen af selskabets faktiske driftsomkostninger (FADO) eller i selskabets driftsomkostninger i prisloftet (DOiPL).

Herudover angiver selskabet, at det fremgår af prisloftberegningen, at der ikke er indregnet individuelle effektiviseringskrav.

Hertil bemærkes, at Forsyningssekretariatet har beregnet et individuelt effektiviseringskrav for selskabet på 246.481 kr., som angivet nedenfor, og dette individuelle effektiviseringskrav er indregnet i selskabets prisloft. Dette fremgik ligeledes af udkastet til afgørelsen.

Endeligt individuelt effektiviseringskrav

Det er i benchmarkingmodellen identificeret, at selskabet har et effektiviseringspotentiale på 2.630.027 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 2.630.027 kr.

Selskabets individuelle effektiviseringskrav er fastsat til 246.481 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, opgjort pr. 31. december 2010, jf. bestemmelserne i prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 6-7.

I det følgende forklares, hvordan opgørelsen 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.

Over- eller underdækningen pr. 31. december 2010 opgøres 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.

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	2.156.273 kr.
Værdipapirer og kapitalandele	1.244.182 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Driftsmellemværende NRV/Kalundborg Forsyning	- 696.755 kr.
Leverandører af varer og tjenesteydelser (drift)	- 140.801 kr.
Skyldig moms	- 169.230 kr.
Anden gæld (drift)	- 47.642 kr.
Periodeafgrænsningsposter	- 40.962 kr.
Over- eller underdækning pr. 31. december 2010 i alt:	2.305.065 kr.

Selskabet har i høringssvaret anført følgende: *"Arbejdskapitalen er ikke egenkapital, men lån der er optaget via KK. Overskuds likviditet kan ikke afdrages på lånet. Der er frem til 2013 afsat et beløb, til fast rente. Denne del forventes ikke at skulle bruges som driftskapital, i denne periode. Pengene skal bruges til kapacitetsundersøgelser og anlægsudvidelser, når det er påkrævet, men der er ikke sat årstal på, da en ledning til Ods herred blev udskudt. VN har ingen egenkapital udover 14.500 kr., da der hvert år tilbagebetales eller opkræves fra NRV således at regnskabet går i 0 kr. Der har derfor aldrig været en overdækning."*

Forsyningssekretariatet kunne på baggrund af det anførte konstatere, at selskabet ikke var enig i Forsyningssekretariatets opgørelse, men det stod dog ikke helt klart, hvad selskabet faktisk anmodede Forsyningssekretariatet om at overveje. Forsyningssekretariatet anmodede derfor selskabet om at oplyse, hvilke konkrete ændringer selskabet anmoder om, samt fremsende dokumentation herom.

Selskabet svarede følgende ved at gentage bemærkningerne fra høringssvaret samt supplerende at oplyse, at selskabets lån er uopsigeligt, og at selskabet har lånt driftskapitalen, som ikke kan låne den en gang til.

Forsyningssekretariatet finder ikke på denne baggrund af det af selskabet anførte grundlag for at foretage ændringer i opgørelsen.

Over- eller underdækningen i 2010 kan indregnes lineært i prislofterne over en periode på maksimalt 9 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. 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 30 pct. af selskabets omsætning i 2010. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 7-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2012 på i alt 329.295 kr. (svarende til en syvendedel 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.

Selskabet har ved indberetningen til brug for fastsættelsen af prisloftet for 2012 registreret forventede renteudgifter på 950.000 kr. Selskabet forventer renteindtægter i prisloftet for 2012 på 80.000 kr.

På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 870.000 kr. (950.000 kr. – 80.000 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: 32.000 kr.
- Afgift til drikkevandsbeskyttelse: 655.500 kr.
- Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab: 2.571.320 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.

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.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Det fremgår ikke af indberetningen, hvilke selskaber der er indkøbt vand af, og det er derfor ikke muligt at konstatere, om de er omfattet af prisloftreguleringen.

Selskabet anfører i sit høringssvar, at det køber vand ind efter leveringskontrakter, som det ikke kan ændre og dermed ikke har indflydelse på. Selskabet henviser til, at det fremgår af regnskabet for 2010, hvilke

vandværker der er indkøbt af i 2010, hvoraf nogle er omfattet af prisloftregulering og nogle ikke er.

Hertil bemærker Forsyningssekretariatet, at det ikke fremgår, hvor store mængder af vand, der budgetteres indkøbt hos selskaber omfattet af prisloftregulering og hvor meget der budgetteres indkøbt hos selskaber, der ikke er omfattet af prisloftregulering.

Køb af vand hos vandværker, der ikke er omfattet af prisloftregulering er almindelig driftsomkostning. Det fremgår af afsnittet ovenfor side 5 om driftsomkostninger, at der i prisloft 2012 er indeholdt et beløb før korrektion for prisudvikling på 2.626.110 kr. til køb af vand.

Forsyningssekretariatet finder derfor ikke grundlag for også at tildele et tillæg for 1:1 omkostninger til prisloftet herfor.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 687.500 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 i mail af 7. oktober 2011 oplyst, at det forventer omkostninger til revisorerklæringer i 2012 på 40.000 kr.

Det samlede tillæg for disse omkostninger er derfor på 40.000 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 2012 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.

Da selskabet først er omfattet af prisloftreguleringen med virkning fra 2011, og dermed ikke har fået fastsat et prisloft for 2011, sker fastsættelsen af selskabets åbningsbalance samt tillæg for historiske investeringer

med udgangspunkt i oplysninger opgjort pr. 31. december 2010, jf. § 4, stk. 7.

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, fratrasket 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 først er blevet omfattet af prisloftreguleringen med virkning fra prisloft 2012, har selskabet ikke indsendt et pris- og levetidskatalog til Forsyningssekretariatet.

Selskabets åbningsbalance bliver derfor i henhold til § 4, stk. 7 opgjort med udgangspunkt i oplysninger fra selskabets seneste årsregnskab, opgjort pr. 31. december. Selskabets prisloftmæssige åbningsbalance fastsættes dermed pr. 31. december 2010.

Forsyningssekretariatet har ikke ud fra selskabets seneste årsrapport kendskab til antallet af materielle anlægsaktiver i selskabet samt de underliggende opgørelser af selskabets materielle anlægsaktiver. Selskabets tillæg for historiske investeringer fastsættes derfor skønsmæssigt med basis i selskabets regnskabsmæssige afskrivningshorisonter, jf. § 7. Som følge heraf fastsættes tillægget for historiske investeringer ikke med udgangspunkt i standardlevetider og standardværdier fra pris- og levetidskataloget, jf. § 12.

Selskabet har i sin årsrapport noteret, at afskrivningshorisonten for overvågnings- samt ledningsanlæg er 20 år. Denne afskrivningshorisont lægges til grund for beregningen af selskabets tillæg for historiske investeringer fremadrettet.

Selskabets åbningsbalance pr. 31. december 2010 kan med udgangspunkt i selskabets årsregnskab for 2010 opgøres ud fra nedenstående skema:

Åbningsbalance Vandfællesskabet Nordvestsjælland a.m.b.a. pr. 31. december 2010					
	Kostpris 1. januar (i kr.)	Årlig afskrivning (i kr.)	Afskrivninger i alt pr. 31. december 2010 (i kr.)	Restværdi af anlæg pr. 31. december 2010 (i kr.)	Restlevetid (antal år)
Overvågningsanlæg	3.387.972	169.399	1.185.793	2.202.179	13
Ledningsanlæg Marke/Svinninge	15.364.892	768.245	5.338.220	10.026.672	13
Ledningsanlæg Marke/Langerød	14.058.335	702.917	3.514.584	10.543.751	15
I alt	32.811.199	1.640.561	10.038.597	22.772.602	14

Ovenstående skema viser, at den oprindelige anskaffelsesværdi af selskabets materielle anlægsaktiver i alt udgjorde 32.811.199 kr. Da selskabet opererer med lineære afskrivninger over en afskrivningshorisont på 20 år, kan de samlede årlige afskrivninger opgøres til 1.640.561 kr. Selskabet har pr. 31. december 2010 i alt afskrevet 10.038.597 kr. af den oprindelige anskaffelsesværdi af anlægsaktiverne, hvorfor restværdien af selskabets materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2010 kan opgøres til 22.772.602 kr. med en gennemsnitlig restlevetid på 14 år.

Selskabets åbningsbalance fastsættes dermed som værdien af de materielle anlægsaktiver pr. 31. december 2010 til 22.772.602 kr. De årlige afskrivninger på værdien af de materielle anlægsaktiver udgør 1.640.561 kr.

Selskabets tillæg for historiske investeringer udgør dermed 1.640.561 kr. med en gennemsnitlig restlevetid af de materielle anlægsaktiver på 14 år.

Tillæg for gennemførte investeringer i 2010

Idet selskabets åbningsbalance er opgjort pr. 31. december 2010, er der taget højde for selskabets gennemførte investeringer i 2010. Derfor fastsættes der ikke tillæg for gennemførte investeringer i 2010.

Korrektion af planlagte investeringer fra 2010

Da selskabet først er blevet omfattet af prisloftreguleringen med virkning fra 2011, foretages der ikke en korrektion af planlagte investeringer fra 2010 i prisloftet for 2012. Korrektionen fastsættes derfor til 0 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.

Selskabet har ikke indberettet planlagte investeringer for årene 2011 og 2012. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer i selskabets prisloft for 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 1.347.298 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