

Arwos Spildevand A/S
Att.: Niels Buch
Trondhjemsvej 6
6230 Rødekro

29. september 2010
Sag 4/1020-0301-0153
/ VAND
Deres ref.

Afgørelse om prisloft for 2011

Indledning

Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for de vandforsyninger og spildevandsforsyninger i Danmark, der er omfattet af reglerne om fastsættelse af prisloftet. Prisloftet for 2011 fastsættes med udgangspunkt i selskabets driftsomkostninger for 2003 til 2005 og korrigeres med et indeks for omkostningsudviklingen, et generelt effektiviseringskrav og 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 Arwos Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 40,35 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusiv afgifter, men eksklusiv moms og omfatter alle indtægter fra den primære aktivitet.

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

KONKURRENCESTYRELSEN

Nyropsgade 30
1780 København V

Tlf. 72 26 80 00
Fax 33 32 61 44
CVR-nr. 64 96 46 15
vand@ks.dk
www.ks.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

Arwos Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under Arwos Holding A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.276.883 m³, og selskabet er i henhold til vandsektorlovens § 2, stk. 1, omfattet af prisloftreguleringen.

I henhold til bekendtgørelsen om prisloftregulering skulle selskaberne, senest 1. maj 2010, indberette en række oplysninger til brug for fastsættelsen af prisloftet.

Arwos Spildevands indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2011.

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 afgørelse blev sendt i høring den 20. august 2010 med frist for bemærkninger den 3. september 2010.

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

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

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korregeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrullet gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

I henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4, skal de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 herefter pristalsreguleres efter en metode, som fremgår af bekendtgørelsens § 32. Dernæst korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for historiske investeringer og forventede nettofinansielle poster samt fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Det giver en samlet indtægtsramme for selskabet i 2011.

Til sidst fastsættes prisloftet i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 5, som den samlede indtægtsramme opgjort efter § 4, stk. 4, divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

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

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	46.081.422 kr.
Korrektion for prisudvikling	7.787.760 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-75.417 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.459.893 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	1.229.869 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	182.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	80.176.229 kr.
Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009	- 4.629.508 kr.
Indtægtsramme 2011	132.212.248 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.276.883 m ³
Prisloft 2011	40,35 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

Forsyningssekretariatet fastsætter driftsomkostningerne for hvert af årene 2003-2005. Driftsomkostningerne er de omkostninger, der medgår til selskabets drift og udgør de samlede omkostninger fratrasket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

Primære indtægter:

Selskabet har opført indtægter og udgifter for tømningsordninger i beregningsskemaet. Tømningsordninger er ikke omfattet af prisloftsreglerne og indtægter/udgifter skal derfor ikke medregnes.

De primære indtægter består således af "vandaflædningsbidrag", "sær-bidrag", "slamsuger" og "vejafvandingsbidrag". For hvert af årene 2003-2005 ser posten således ud:

- 2003: 61.963.336 kr. + 4.754.000 kr. + 347.366 kr. + 725.490 kr. = 67.790.192 kr.
- 2004: 64.618.787 kr. 3.026.937 kr. + 445.869 kr. + 549.759 kr. = 68.641.352 kr.
- 2005: 65.161.040 kr. + 4.359.033 kr. + 403.194 kr. + 585.754 kr. = 70.509.021 kr.

Udgifter forbundet med tømningsordninger er ligeledes udeladt af beregningen af "Over/underdækning".

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

Forsyningssekretariatet vurderer, at de indberettede omkostninger under posten "driftsomkostninger til miljø- og servicemål" er at betegne som almindelige driftsomkostninger, og Forsyningssekretariatet har derfor fratrasket dem posten, som således er 0 kr. for årene 2003-2005.

Derudover tilslutter Forsyningssekretariatet sig Arwos Service indberetning af: "Investeringsomkostninger", "Nettofinansielle poster" samt "Andre væsentlige omkostninger der nu er bortfaldet".

Det skal afslutningsvis bemærkes, at Forsyningssekretariatet tager forbehold for opgørelsen af investeringerne, da denne opgørelse ikke er den metode Forsyningssekretariatet benytter, men det giver det samme billede af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	67.790.192 kr.	68.641.352 kr.	70.509.021 kr.
1:1 omkostninger	-150.000 kr.	-150.000 kr.	-150.000 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-20.691.494 kr.	-10.098.131 kr.	-29.097.086 kr.
Nettofinansielle poster	-2.513.073 kr.	-2.988.739 kr.	-1.659.936 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-1.174.936 kr.	-9.077.819 kr.	9.054.914 kr.
Driftsomkostninger	43.260.689 kr.	46.326.663 kr.	48.656.913 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		46.081.422 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

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

Da udviklingen fra perioden 2003-2005 og frem til prisloftåret 2011 spænder over en i gennemsnit 7-årig periode (fra medio 2004 til medio 2011), vil korrektionen mest retvisende kunne laves ved at se på prisudviklingen i den senest tilgængelige 7-årige periode. I beregningen til brug for prisloftet for 2011 anvendes udviklingen fra ultimo 2002 til ultimo 2009. Det skyldes, at de seneste tilgængelige oplysninger på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet for 2011 og fremover vil foreligge ultimo kalenderåret to år før. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 er dette ultimo 2009.

Prisudviklingen kan på den baggrund opgøres til 16,9 pct. fra 2003-2005 til 2011. Det betyder altså, at omkostningerne fra 2003-2005 skal ganges med 1,169 for at få omkostningerne i 2011-priser, jf. tabellen nedenfor.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks	100	116,9
(127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)		

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").

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 7.787.760 kr., svarende til 16,9 pct. af 46.081.422 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 53.869.182 kr. (46.081.422 kr. + 7.787.760 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Med henblik på at opnå den effekt at hvert vandselskab løbende forbedrer effektiviteten i takt med, at produktiviteten og effektiviteten forbedres i andre erhverv, skal selskabet leve op til et generelt effektiviseringskrav. Det fremgår således af § 4, stk. 4, i prisloftbekendtgørelsen at prisloftet fratrækkes et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på både den generelle produktivitsudvikling 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. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan imidlertid 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 2011 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de 10 seneste år, som er tilgængelig på tidspunktet for fastsættelse af prisloftet, jf. § 14 i prisloftbekendtgørelsen.

Det generelle effektiviseringskrav kan fastsættes til 0,14 pct. af driftsomkostningerne, jf. tabellen nedenfor.

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

År	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Dansk erhvervsliv	-1,5	0,7	2,6	-1,5	-1,7	1,0	1,7	1,0	1,1	-2,0
Bygge og anlæg	1,4	0,6	-0,1	-4,0	0,1	1,9	-0,8	-0,5	4,3	-1,4
Vægtet udvikling	-0,6	0,7	1,8	-2,3	-1,2	1,3	1,0	0,6	2,1	-1,8
10-års gennemsnit										0,14

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 75.416 kr., svarende til 0,14 pct. af 53.869.182 kr. (46.081.422 kr. + 7.787.760 kr.).

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, herunder investeringer til opnåelse af miljø- og servicemål, på baggrund af de planlagte investeringer, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret. 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.

Forsyningssekretariatet tager stilling til, om en planlagt investering vurderes som tillægsberettiget. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt betingelserne herfor er opfyldt, skal vand- og spildevandsselskaberne indberette 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, er en del af de primære aktiviteter og at investeringens standardlevetid er fastsat i

overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilføjer anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan det medtages som en planlagt investering. Der anvendes samme levetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Arwos				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	43.020.000	573.600
Renovering bygværker	2010	75	9.437.000	125.827
Renseanlæg	2010	60	5.172.000	86.200
Ledningsnet	2011	75	38.295.000	510.600
Renovering bygværker	2011	75	3.750.000	50.000
Renseanlæg	2011	60	6.820.000	113.667
Samlet tillæg:				1.459.893

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at Forsyningssekretariatet vurderer den angivne standardlevetid for investeringerne i renoveringer for årene 2010 samt 2011, som værende baseret på de i pris- og levetidskataloget fastsatte standardlevetider for de pågældende aktiver, for hvilke renoveringerne gør sig gældende. Som følge heraf modtager Arwos Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 1.459.893 kr. svarende til summen af afskrivningerne på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Tillæg for selskabets finansielle omkostninger og/eller fradrag for finansielle indtægter fastsættes på grundlag af de indberettede oplysninger under rubrikken "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i rubrikken "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og i feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" og i mail af 13. august 2010.

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 1.355.000 kr. Det fremgår af selskabets oplysninger, at der i forbindelse med selskabsdannelsen er optaget et 10 årigt annuitetslån, hvoraf spildevandsselskabet tegner sig for 48.271.200 kr. Den forventede renteomkostning svarer til en årlig forrentning af denne gældspost på 2,8 pct. Forsyningssekretariatet finder

ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne poster, hvorfor selskabet modtager et tillæg på 1.355.000 kr.

Selskabet har ikke forventninger om renteindtægter i 2011 og har heller ikke anført beløb i feltet ”Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv.” Ifølge selskabets åbningsbalance ses der imidlertid at være et tilgodehavende i forhold til DONG, der er opgjort til 4.171.058 kr. Det er Forsyningssekretariatets umiddelbare forventning, at den pågældende post udgør en et rentebærende tilgodehavende og at selskabet derfor bør registrere en renteindtægt for dette tilgodehavende. Forsyningssekretariatet skønner denne renteindtægt til approksimativt at udgøre 4.171.058 kr. * 3,0 pct. = 125.131 kr., hvor de 3,0 pct. udgør renten på en 10-årig dansk statsobligation. Forsyningssekretariatet vurderer, at anvendelsen af rentesatsen på en 10-årig dansk statsobligation er et retvisende udtryk for den risikofrie forrentning. Denne rentesats lægges til grund for sekretariatets skønsmæssige fastsættelse af den gennemsnitlige forretning, som selskabet kan opnå fra sine rentebærende omsætningsaktiver. Baseret på denne vurdering fastsættes et fradrag for renteindtægter på 125.131 kr. Forsyningssekretariatet forventer ikke, at selskabets øvrige omsætningsaktiver er rentebærende.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets nettofinansielle poster til 1355.000 kr. – 125.131 kr. = 1.229.869 kr. i tillæg i prisloftet 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Arwos Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostning:

- Tjenestemandspensioner: 150.000 kr.

Tjenestemandspensioner er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning og det af selskabets oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

Derudover skal det gøres opmærksom på, at betaling til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, også en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet 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 niveaukorrektur, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2011 vil være i omegnen af 32.000 kr. pr. selskab.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 182.000 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 oplyst og af den dokumentation, som vandselskaberne har fremsendt.

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkostning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

Tillægget til prisloftet fastsættes med henblik på, at vandselskabet kan leve op til de fastsatte miljø- eller servicemål på en effektiv måde.

Det fremgår af vejledning om Prisloft for 2011, at ”For at der kan gives tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, skal der være tale om miljø- eller servicemål, som er omfattet af reglerne. Det vil være tilfældet, når et miljømål er fastsat af staten eller kommunen, når et servicemål er fastsat af kommunen, og formentlig også når servicemål er fastsat af vandselskabets bestyrelse”.

For at der kan være tale om miljø- eller servicemål, lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal gælde for

- miljømål, at gennemførelsen er et krav fra stat eller kommune,
- servicemål, at gennemførelsen er et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen.

Indledningsvist skal der således tages stilling til, om disse forhold er gældende.

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke

er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige men ikke tilstrækkelige, for at der kan være tale om miljø- eller servicemål.

Selskabet har indberettet driftsudgifter i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Miljømedarbejder. Målet er oplyst at være fastsat af bestyrelsen med en budgetteret udgift på 150.000 kr., som går til varetagelse af generelle miljømæssige serviceopgaver. Det er i selskabets redegørelse af 14. juni 2010 oplyst, at udgiften til miljøarbejder har været afholdt af Rødekro kommune i alle årene 2003-05. I budgettet for 2011 er opretholdt en udgift på 150.000 kr. Det fremgår, at den pågældende medarbejder udfører en kombination mellem myndighedsopgaver og almindelige driftsopgaver i tilknytning til spildevandsselskabet.

Forureningsundersøgelser. Målet fastsat af bestyrelsen med en budgetteret udgift på 200.000 kr., som går til analyser og undersøgelser. Det er i selskabets redegørelse af 14. juni 2010 oplyst, at udgiften til forureningsundersøgelser er faktiske afholdte udgifter til aktuelle sager for årene 2003-05. Forureninger kan af gode grunde ikke forudses, men udgifterne til undersøgelserne må derimod afholdes i forbindelse med at de opstår. Den budgetterede udgift til afholdelse af kommende forureninger er opretholdt men kendes ikke eksakt.

Forsyningssekretariatet finder, at de beskrevne aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsudgifter, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. De er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. De kan heller ikke anses for driftsudgifter til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Forsyningssekretariatet vil anse begge disse aktiviteter, som efter det indberettede også er gennemført i basisperioden, for en del af den almindelige drift af vandselskabet.

Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor. Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag herfor i opgørelsen af driftsudgifterne i 2003-05. Det betyder, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning de forekom.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance, som vandselskaberne har indsendt, samt den indsendte dokumentation. 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 er opgivet i pris- og levetidskataloget. Fastlæggelse af værdi og levetid af anlægsaktiver, der ikke indgår i pris- og levetidskataloget, foretages af Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4.

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger. Forsyningssekretariatet fastsætter tillægget for historiske investeringer. Vandselskaberne kan ifølge § 24, stk. 1, alene anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger.

Samtlige selskaber har senest den 1. april 2010 skulle indsende fyldestgørende oplysninger og dokumentation til brug for åbningsbalancen. Dette har imidlertid ikke været muligt for samtlige selskaber. Hvis det senere viser sig, at der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller der på anden måde er forhold, som Forsyningssekretariatet finder problematiske, kan det føre til en ændret opgørelse af åbningsbalancen.

Det fremgår af revisorerklæringen under supplerende oplysninger, at opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance på visse områder er forbundet med usikkerhed – som væsentligst opgørelse af anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget samt underdækningen.

Det fremgår af den fremsendte dokumentation, at der i pris- og levetidskataloget er indtastet 87,6 km ledning der ikke er tilstrækkelige oplysninger omkring. Disse ledninger er indtastet i pris- og levetidskataloget på baggrund af en gennemsnitlig vurdering af længde, materiale og anlægsår. Det fremgår ikke af det fremsendte materiale hvor i pris- og levetidskataloget disse ledninger er indtastet. Derfor har Forsyningssekretariatet fjernet 87,6 km ledning fra pris- og levetidskataloget. Disse ledninger er fjernet fra de yngste perioder og de største ledningsdimensioner. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 273.455.535 kr.

Arwos Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 3.075.755.881 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 80.176.229 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

Tillæg eller fradrag i prisloftet fastsættes efter opgørelse af selskabets akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009. Hvis opgørelsen viser en overdækning, fradrages et beløb i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

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. Dette gælder også for vandselskaber, som har anvendt kassekreditlignende finansiering. F.eks. har en række vandselskaber været en del af den kommunale forvaltning, som har finansieret investeringer ved hjælp af kommunale mellemregningskonti eller lignende. I disse tilfælde er det også kun de afholdte afdrag på investeringer, som kan medregnes i de afholdte udgifter, mens restgælden ikke kan tælles med i opgørelsen.

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.

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en opgørelse pr. 31. december 2009 af

- 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)

generelt vil være en enkel og hensigtsmæssig opgørelse af over- eller underdækningen, da opsparing og gæld knyttet til driften er et udtryk for de tidligere års indtægter og omkostninger.

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor ikke bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

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.

Med den ovenfor anførte metode finder Forsyningssekretariatet, at der er foretaget en opgørelse, som både giver et retvisende billede af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og hvor selskaberne fortsat har en vis arbejdskapital til rådighed til den løbende drift.

Selskabet har i indberetningen anført en underdækning på 27.399.471 kr. og oplyst, at beløbet svarer til den gæld, som selskabet har til Aabenraa kommune.

Da selskabet således havde foretaget opgørelsen efter en anden metode end den, som Forsyningssekretariatet havde lagt op til, anmodede Forsyningssekretariatet ved brev af 4. juni 2010 selskabet om udførligt at redegøre for argumenterne for, at en opgørelse via selskabets metode ville give en mere retvisende opgørelse af over- eller underdækningen. Selskabet nævner i sit svar alene, at selskabet betragter mellemregningen som værende udtryk for den akkumulerede underdækning, og at der ikke har været foretaget yderligere registreringer, som kan give anledning til ændrede betragtninger.

Selskabet fremsendte således ikke yderligere argumenter for sin indberetning af underdækning, og Forsyningssekretariatet har derfor set bort fra selskabets opgørelsesmetode.

Forsyningssekretariatet har efterfølgende bedt om uddybende forklaringer på en række forhold i åbningsbalancen, herunder bedt om en redegørelse og dokumentation for indholdet af en periodeafgrænsningspost i den reguleringsmæssige åbningsbalance på 46.420.082 kr. Selskabet har ikke svaret på disse spørgsmål.

Forsyningssekretariatet ligger i opgørelsen af den akkumulerede over-/underdækning til grund, at periodeafgrænsningsposten er knyttet til driften af selskabet og derfor skal medregnes i over-/underdækningen. Forsyningssekretariatet lægger yderligere til grund, at beløbet for varekreditorer kun indeholder gæld til driften.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Periodeafgrænsning	46.420.082 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	- 125.000 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	46.295.082 kr.

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 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 ca. 55 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 4.642.008 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte overdækning).

Debiteret vandmængde 2009

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-05 med forskellige korrektioner divideret med den gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 3.276.883 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



Carsten Smidt
Kontorchef