

Billund Spildevand A/S
Att.: Jesper Brødsgaard
Varde Landevej 40
7200 Grindsted

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0238
/ 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 Billund Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 31,03 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

Billund Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.484.741 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.

Billund 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 3. september 2010 med frist for bemærkninger den 17. september 2010.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen og har i den forbindelse anført en række bemærkninger. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets konkrete bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit.

Eventuelle andre 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, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåel-

se 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	9.743.998 kr.
Korrektion for prisudvikling	1.646.736 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-15.947 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	812.032 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	2.797.349 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.047.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	28.375.920 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	1.667.964 kr.
Indtægtsramme 2011	46.075.052 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.484.741 m ³
Prisloft 2011	31,03 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 fratrukket 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 indregnet indtægter, som af Forsyningssekretariatet vurderes ikke at være relateret til selskabets primære aktiviteter, i deres primære indtægter. Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets primære indtægter som summen af posterne "vandafledningsbidrag", "fast vandafledningsbidrag", "tilslutningsbidrag", "vejbidrag" og "vejafvandingsbidrag" for Grindsted.

Hertil er lagt de primære indtægter i Gl. Billund, som er udregnet som summen af posterne "92 Vejafvandingsbidrag", "93 Vandafledningsbidrag boliger", "95 Vandafledningsbidrag erhvervsejendomme" og "91 Tilslutningsbidrag for boliger". Selskabet har ikke kunnet indsende regnskaber eller anden dokumentation for dets primære indtægter i 2004-2005 for Gl. Billund, hvorfor Forsyningssekretariatet har lagt selskabets primære indtægter for 2003 for Gl. Billund til grund i 2004 og 2005.

Herunder er vist, hvordan beløbene i nedenstående oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering er fremkommet. De primære indtægter i Gl. Billund er i 2003, 2004 og 2005 udregnet til:

2003, 2004 og 2005: 141.103 kr. + 4.080.420 kr. + 2.888.097 kr. + 894.588 kr. = 8.004.208 kr.

De primære indtægter i Grindsted tillagt de primære indtægter i Gl. Billund er bestemt nedenfor herunder.

- 2003: 21.530.956 kr. + 2.174.635 kr. + 3.144.700 kr. + 288.732 kr. + 295.539 kr. + 8.004.208 kr. = 35.438.770 kr.
- 2004: 25.904.578 kr. + 2.177.427 kr. + 642.000 kr. + 297.591 kr. + 111.764 kr. + 8.004.208 kr. = 37.137.568 kr.
- 2005: 25.303.786 kr. + 2.204.498 kr. + 563.600 kr. + 305.452 kr. + 215.084 kr. + 8.004.208 kr. = 36.596.628 kr.

1:1-omkostninger

Selskabet har indberettet 1:1-omkostninger, som ikke stemmer overens med de 1:1-omkostninger, der står i selskabets regnskaber. Forsyningssekretariatet har derfor rettet selskabets 1:1-omkostninger, idet disse er opgjort som omkostninger til spildevandsafgifter. Ligesom ved de primære indtægter er udgifterne i Gl. Billund i 2003 lagt til grund ved opgørelsen af udgifterne i 2004 og 2005. Forsyningssekretariatet har bestemt selskabets 1:1-omkostninger, som angivet nedenfor.

- 2003: (-1.559.884) kr. + 223.627 kr. = -1.336.257 kr.
- 2004: (-442.737) kr. + 223.627 kr. = -219.110 kr.
- 2005: (-347.523) kr. + 223.627 kr. = -123.896 kr.

Selskabet har netto haft negative 1:1-omkostninger. Det betyder, at selskabet netto har haft en indtægt ved 1:1-omkostninger. Derfor lægges 1:1-omkostningerne til ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger.

Investeringsomkostninger

Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets investeringsomkostninger, som selskabet har angivet i bilag. Imidlertid har selskabet indberettet andre beløb i indberetningsskemaet, end det har angivet i bilag.

Nettofinansielle poster

Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe de af selskabet indberettede beløb under posten "nettofinansielle poster" på baggrund af den foreliggende dokumentation. Derfor har Forsyningssekretariatet ændret selskabets nettofinansielle poster. Selskabets nettofinansielle poster er opgjort som forskellen på de samlede nettofinansielle indtægter og udgifter. Ligesom ved de primære indtægter er beløbene i Gl. Billund i 2003 lagt til grund ved opgørelsen af beløbene i 2004 og 2005. Forsyningssekretariatet har bestemt selskabets nettofinansielle poster, som angivet nedenfor.

- 2003: 708.240 kr. + 7.663.602 kr. + 331.414 kr. = 8.703.256 kr.
- 2004: (-15.353) kr. + 6.883.249 kr. + 331.414 kr. = 7.199.310 kr.
- 2005: (-69.936) kr. + 6.175.924 kr. + + 331.414 kr. = 6.437.402 kr.

Der er i alle de tre år tale om et nettofinansielt underskud, som derfor trækkes fra ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger.

Over-/underdækning

Forsyningssekretariatet har ikke kunnet genskabe de af selskabet indberettede beløb under posten "over-/underdækning" på baggrund af den foreliggende dokumentation. Derfor har Forsyningssekretariatet ændret selskabets over-/underdækning. Selskabets over-/underdækning er opgjort som forskellen på de samlede indtægter og de samlede udgifter til spildevandsforsyningen. Ved opgørelsen har Forsyningssekretariatet ekskluderet over-/underdækning, som stammer fra en evt. tømningsordning, mens over-/underdækning, som stammer fra anlægsaktiviteter, er inkluderet. Ligesom ved de primære indtægter er beløbene i Gl. Billund i 2003 lagt til grund ved opgørelsen af beløbene i 2004 og 2005.

Over-/underdækningen er for Gl. Billund bestemt til:

2003, 2004 og 2005: 6.378.593 kr. – 8.187.144 kr. – 76.446 kr. + 182.936 kr. = -1.702.061 kr.

Over-/underdækningen i Grindsted tillagt over-/underdækningen i Gl. Billund er angivet nedenfor:

- 2003: (-12.354.054) kr. – 1.702.061 kr. = -14.056.115 kr.
- 2004: (-13.712.228) kr. – 1.702.061 kr. = -15.414.289 kr.
- 2005: (-15.079.036) kr. – 1.702.061 kr. = -16.781.097 kr.

Der er i alle årene tale om en overdækning, som trækkes fra ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger i 2003-2005.

Selskabet har i deres høringsbrev gjort opmærksom på, at en stor del af den overdækning selskabet har haft i perioden 2003-2005, er gået til at afdrage på lån anvendt til at finansiere anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet ser ingen grund til at foretage en ændring, da der i tilfælde af at der er tale om investeringsudgifter skal foretages en tilsvarende rettelser af selskabets investeringsomkostninger i perioden. Hvilket betyder at selskabets historiske driftsomkostninger vil forblive uændret.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Billund Spildevands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne "driftsomkostninger til miljø- og servicemål" og "andre væsentlige omkostninger", jf. nedenstående skema.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	35.438.770 kr.	37.137.568 kr.	36.596.628 kr.
1:1 omkostninger	1.336.257 kr.	219.110 kr.	123.896 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-5.362.288 kr.	-3.235.300 kr.	-4.431.179 kr.
Nettofinansielle poster	-8.703.256 kr.	-7.199.310 kr.	-6.437.402 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-14.056.115 kr.	-15.414.289 kr.	-16.781.097 kr.
Driftsomkostninger	8.653.368 kr.	11.507.779 kr.	9.070.846 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		9.743.998 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning 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.
- Byggeomkostningsindeks 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 1.646.736 kr., svarende til 16,9 pct. af 9.743.998 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 11.390.734 kr. (9.743.998 kr. + 1.646.736 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 produktivitetsudvikling 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: Produktivitsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 15.947 kr., svarende til 0,14 pct. af 11.390.734 kr. (9.743.998 kr. + 1.646.736 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 levetid 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 tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan det medtages som en planlagt investering. Der anvendes samme standardlevetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Billund Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Byggemodninger + udvidelser+ pumpestationer	2010	75	13.638.200	181.843
Konstruktioner	2011	75	26.639.200	355.189
Mek./El	2011	20	4.500.000	225.000
SRO	2011	10	500.000	50.000
Samlet tillæg:				812.032

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Billund Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 812.032 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 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 "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i felterne "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" samt i den indsendte åbningsbalance.

Selskabet forventer renteomkostninger på 2.797.349 kr. vedrørende mellemværende med kommunen. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 2.797.349 kr.

Selskabet har ikke anført beløb vedrørende finansielle indtægter i 2011. Ifølge selskabets åbningsbalance er der ingen likvide beholdninger eller tilgodehavender. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet de mulige renteindtægter fra sine omsætningsaktiver. Der foretages derfor ikke fradrag for finansielle indtægter.

Fradraget/tillæg for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 2.797.349 kr. i prisloftet 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne 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.

Billund Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Spildevandsafgift: 600.000 kr.
- Ejendomsskat: 415.000 kr.

Der skal gøres opmærksom på, at betaling til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 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 niveaukorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2011 vil være i omegnen af 32.000 kr. pr. selskab.

For så vidt angår spildevandsafgiften, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at denne afgift betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). 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.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.047.000 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.

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål. Der er derfor ikke givet tillæg herfor i prisloftet.

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.

Selskabet har ansøgt om fastsættelse af tillæg for øvrige aktiver. Forsyningssekretariatet har vurderet, at aktiverne nævnt i ansøgningen ikke kan betragtes som øvrige aktiver i henhold til § 23, stk. 4, dersom disse vurderes at være omfattet af pris- og levetidskataloget for spildevandselskaber. Som følge heraf er selskabet blevet anmodet om at indføre de pågældende aktiver i pris- og levetidskataloget under de dertilhørende kategorier.

Billund Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.037.781.769 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 28.375.920 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.

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldige feriepenge	-985.000 kr.
Andre skyldige omkostninger	-332.964 kr.
Slambortskaffelse (afsat i 2010)	-350.000 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-1.667.964 kr.

Det bemærkes, at selskabets gæld på mellemregningen med Billund Kommune ikke er medtaget i opgørelsen, da selskabet ikke har været i stand til at dokumentere, at de pågældende beløb hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, jf. § 3, stk. 8 (gældsposter vedrørende investeringer vil i stedet skulle finansieres ved hjælp af tillæg for historiske og planlagte investeringer og vil derfor blive medregnet to gange i prisloftet, hvis de også kunne indregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen).

Herudover er gældsposter, som vedrører hensættelser, heller ikke medtaget i opgørelsen. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at der er tale

om hensættelser til fremtidige driftsomkostninger. Såfremt sådanne hensættelser fratrækkes i opgørelsen af over- eller underdækningen, vil der derfor efter Forsyningssekretariatets opfattelse være tale om en indregning af foruddiskonterede driftsomkostninger i prisloftet, som ikke ses at være i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen.

I høringssvaret har selskabet anført, at selskabet – med undtagelse af udeladelsen af gælden til Billund Kommune på knap 68 mio. kr. – ikke har bemærkninger til opgørelsen. Når denne gældspost ikke medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen, vil selskabet reelt få begrænset sit tillæg for historiske investeringer med ca. 68 mio. kr. set over 10 år, og det er sandsynligt, at selskabet fremadrettet ikke vil kunne finansiere og foretage investeringer i takt med, at investeringerne er driftsmæssigt optimale. Selskabet opfordrer derfor Forsyningssekretariatet til at genoverveje mulighederne for at tillade indregning af anlægsgæld i over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.

Forsyningssekretariatet kan ikke imødekomme selskabets ønsker herom, da dette vil være i strid med bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, jf. ovenfor.

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.

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre mindre end 5 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 1.667.964 kr.

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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.484.741 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