

Esbjerg Spildevand A/S
Att.: Flemming Andersen
Ravnevej 10
6705 Esbjerg

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0172
/ 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 Esbjerg Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 22,18 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

Esbjerg Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under Esbjerg Forsyning A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 7.414.433 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.

Esbjerg 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 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	59.156.804 kr.
Korrektion for prisudvikling	9.997.500 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-96.816 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.179.700 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	8.251.586 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	4.532.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	80.307.938 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 908.000 kr.
Indtægtsramme 2011	164.420.712 kr.
Debiteret vandmængde 2009	7.414.433 m ³
Prisloft 2011	22,18 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

Forsyningssekretariatet har foretaget en enkelt ændring i de primære indtægter for Esbjerg Spildevand. For Ribe har selskabet i 2003 trukket en af indtægterne fra ved opgørelsen af de primære indtægter. Forsyningssekretariatet har i stedet lagt denne indtægt til de primære indtægter, sådan at de primære indtægter for Ribe i 2003 opgøres som:

16.134.072,59 kr. + 69.290,00 kr. + 3.600 kr. + 90.460,50 kr. + 167.134,50 kr. + 291.620,00 kr. = 16.756.178 kr.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Esbjerg Spildevands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne "1:1 omkostninger", "driftsomkostninger til miljø- og servicemål", "investeringsomkostninger", "nettofinansielle poster", "andre væsentlige omkostninger" samt "over/underdækning", jf. nedenstående skema.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	104.843.209 kr.	111.066.684 kr.	111.524.302 kr.
1:1 omkostninger	4.098.951 kr.	-2.144.663 kr.	-1.993.749 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-67.584.305 kr.	-66.231.197 kr.	-38.655.564 kr.
Nettofinansielle poster	-5.401.736 kr.	-5.818.328 kr.	-6.156.273 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	19.061.098 kr.	22.916.974 kr.	-2.054.990 kr.
Driftsomkostninger	55.017.217 kr.	59.789.470 kr.	62.663.726 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	59.156.804 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 (127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)	100	116,9

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 9.997.500 kr., svarende til 16,9 pct. af 59.156.804 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 69.154.304 kr. (59.156.804 kr. + 9.997.500 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 96.816 kr., svarende til 0,14 pct. af 69.154.304 kr. (59.156.804 kr. + 9.997.500 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 levetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Esbjerg Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	87.010.000	1.160.133
Nedlæggelse af Spandet/Roager rensningsanlæg, etablering af pumpestation m.v.	2010	75	7.400.000	98.667
Renoveringer	2010	20	8.410.000	420.500
Ledningsnet	2011	75	78.780.000	1.050.400
Renoveringer	2011	20	9.000.000	450.000
Samlet tillæg:				3.179.700

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 "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 Esbjerg Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.179.700 kr. svarende til summen af afskrivningerne på de planlagte investeringer i 2011 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 under "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" samt oplysninger under feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele m.v.".

Selskabet oplyser, at det forventer renteomkostninger på 8.251.586 kr. til dækning af bl.a. Kommunekredit lån. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 8.251.586 kr.

Selskabet forventer ikke renteindtægter i 2011, der skal fradrages i prisloftet. Forsyningssekretariatet har ingen bemærkninger til denne vurdering og lægger således til grund, at der ikke skal ske fradrag for renteindtægter i prisloftet 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekre-

tariatet således selskabets nettofinansielle poster til 8.251.586 kr. i tillæg i prisloftet for 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.

Esbjerg Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.000 kr.
- Spildevandsafgift: 4.500.000 kr.

Betalingen 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 niveauekorrektion, 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.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 4.532.000 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.

Det fremgår af selskabets indsendte revisorerklæring, at revisor tager forbehold for indtastningen af en række anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget, da der i selskabets ledningsregistreringssystem er materielle anlægsaktiver, som ikke er registreret med anlægsår. Endvidere tager revisor forbehold for indtastningen af stik, brønde og strømpeforinger, da disse er indregnet på baggrund af et estimeret antal.

Det fremgik af selskabets indsendte materiale, at selskabet ikke havde dokumenteret, at byzonernes indbyggertal er større end 10.000, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance". Derfor flyttede Forsyningssekretariatet selskabets anlægsaktiver placeret i city-kategorierne til by-kategorierne. Dette medførte i udkast til afgørelse, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 7.100.099 kr. Selskabet har i høringssvar af 2. september 2010 indsendt dokumentation for anvendelsen af city-zonen i den reguleringsmæssige åbningsbalance i form af udskrift af kort fra Kvadratnetmotor samt statistik hentet fra Danmarks statistisk, der viser, at indbyggertallet i Esbjerg by er 71.459. Som følge

heraf har sekretariatet på det foreliggende grundlag vurderet, at den eftersendte dokumentation for anvendelsen af city-zonen er tilstrækkelig, hvorfor sekretariatet har tilbageført selskabets aktiver til city-zonen.

Det fremgår af ledelsesberetningen, at selskabet har registreret 31.469 m³ bassin ud af 172.194 m³ bassin efter en gennemsnitsberegning ud fra de bassiner med verificerbart anlægsår og m³. Selskabet er blevet bedt om at redegøre for den anvendte metode i brev af 3. juni 2010 om yderligere oplysninger. Det vurderedes, at selskabet ikke kunne redegøre fyldestgørende for, at den anvendte metode er retvisende for selskabets bassiner. Det var sandsynligt, at de registrerede bassiner, som dannede grundlaget for de ikke registrerede bassiner var anlagt senere end de ikke registrerede, hvorfor dette ville skævvride selskabets indtastninger af bassiner i pris- og levetidskataloget. Endvidere var det ikke muligt ud fra det indsendte materiale for Forsyningssekretariatet, at skelne mellem de ca. 24 pct. (1.400/5.810) forsinkelsesbassiner, som ikke kunne dokumenteres og de forsinkelsesbassiner, som kunne dokumenteres. Derfor udelod Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse 1.400 m³ bassin i anlægsperioderne fra 1990 - 1994 til 2009 i kategorien "Forsinkelsesbassiner, lukkede uden automatisk rensning og SRO Miljøklasse B (mindre end 1.000 m³)". Endvidere var det ikke muligt ud fra det indsendte materiale for Forsyningssekretariatet, at skelne mellem de ca. 19 pct. (30.069/158.334) sparebassiner, som ikke kunne dokumenteres og de sparebassiner, som kunne dokumenteres. Derfor udelod Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse 30.069 m³ sparebassin i anlægsperioderne fra 2006 til 2009 i kategorien "Jordbassin Klasse A". Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceres med 44.826.515 kr.

Selskabet har i forlængelse af ovenstående rettelser indsendt høringssvar den 2. september 2010, i hvilket det på rimelig vis har gjort opmærksom på metoden til indtastning af bassiner i den reguleringsmæssige åbningsbalance. Ydermere har selskabet indsendt en oversigt over registrerede jord- og forsinkelsesbassiner til brug for fastsættelse af selskabets regnskabsmæssige åbningsbalance i 2009. Sekretariatet har på det foreliggende grundlag vurderet, at den fremsendte metoderedegørelse samt dokumentationen herfor er tilstrækkelig, hvorfor sekretariatet genindsætter de ovenfor nævnte spare- og forsinkelsesbassiner i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance.

Endvidere fremgik det af svar på brevet af 3. juni 2010 om yderligere oplysninger, at selskabet har et bassin uden registrering af volumen. Dette aktiv er vurderet til at udgøre en størrelse på 1.000 m³. Selskabet oplyser, at dette bassin er indtastet under 1000-volumenkategorien i pris- og levetidskataloget. Selskabet redegør ikke for denne vurdering, eller i hvilken anlægsperiode aktivet er indført i pris- og levetidskataloget. Derfor undlod Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse at medtage 1.000 m³ bassin i anlægsperioden 1990 - 1994 i kategorierne "Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000 - 3.000 m³) - Konstruktioner", "Forsinkelsesbassiner, lukkede med auto-

matisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000 – 3.000 m³) – Mek/EL” og ”Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000 – 3.000 m³) – SRO”. Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 51.096.582 kr.

Som svar på ovenstående har selskabet i høringssvar af 2. september 2010 indsendt oversigt over selskabets registrerede spare- og forsinkelsesbassiner, i hvilken selskabet har ajourført bassinvolumen. På basis af den fremsendte oversigt genindsætter sekretariatet de 1.000 m³ bassinvolumen i perioden 1990-1994 under Forsinkelsesbassiner – by.

Det fremgik af selskabets svar på brevet af 3. juni 2010 om yderligere oplysninger, at selskabet har registreret 38 brønde uden registrering af anlægsår i anlægsperioden fra 1970 til 1979 i pris- og levetidskataloget. Selskabet redegør ikke for, hvorfor denne metode er retvisende for selskabets brønde. Derfor har Forsyningssekretariatet udeladt 38 brønde i denne anlægsperiode i zonekategorien by. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance reduceres med 569.082 kr.

På basis af ovenstående har selskabet i høringssvar af 2. september 2010 gjort sekretariatet opmærksom på, at brønde uden kendt anlægsår er blevet indført i pris- og levetidskataloget ud fra en viden om, hvornår det omkringliggende ledningsnet er anlagt. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets afgørelse, at de 38 brønde genindføres i den regelsmæssige åbningsbalance.

Det fremgår af den indsendte dokumentation, at renoveringen af Bramming Nord Renseanlæg i 1992 og 2001 medfører, at aktivet har en restlevetid på 15 år. Det fremgår af det indsendte materiale, at denne vurdering er foretaget 3. oktober 2007, hvilket medfører, at aktivet er fuldt afskrevet i år 2022. I pris- og levetidskataloget er anlægsaktivet fuldt afskrevet i år 2035, (1975 + 60), hvorfor indsendte dokumentation redegør for, at aktivet skal værdifastsættes til en lavere værdi. Dokumentationen medfører, at levetidsforlængelsen skal indføres som -13 år, (2035 – 2022). Endvidere fremgår det af det indsendte materiale, at restlevetiden er 15 år, men der er indtastet en levetidsforlængelse på 10 år. Derfor har Forsyningssekretariatet udeladt levetidsforlængelsen af aktivet.

Endvidere fremgår det af selskabets notat af 6. april 2010, at selskabet har indtastet renseanlægget Bramming Nord i 2001 i stedet for i anlægsperioden 1970 – 1979, da anlægget er totalfornyset i år 2001. Da renseanlægget er fra 1971, flyttede Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse dette renseanlægs anlægsmængder fra 2001 til anlægsperioden 1970 – 1979. Det samme gjorde sig gældende for renseanlægget i Ribe, hvis anlægsår var angivet til 1969. Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 43.736.358 kr.

Selskabet har i høringssvar af 2. september indsendt underliggende dokumentation for etablering samt totalfornyelse af begge renseanlæg. I selskabets høringssvar har det beskrevet, at der er foretaget totale ud-

skiftninger af SRO-dele samt mek./el-dele for begge renseanlæg i henholdsvis 2001 samt 1999. Da der er tale om nyanlæg, har sekretariatet rykket disse aktivers anlægsmængder tilbage til årene 2001 samt 1999. Selskabet har dog set sig enig i sekretariatets afgørelse vedrørende konstruktionselementerne for begge renseanlæg, hvorfor sekretariatet har bibeholdt indtastningen af anlægsmængder for konstruktionerne i disses anlægsår.

Det fremgår af det indsendte notat af 6. april 2010, at ledninger uden kendt dimension er indtastet i gruppen "Ø200 < ledningsnet < Ø500". I det selskabet ikke havde redegjort for, hvorvidt denne antagelse var retvisende for selskabets ledninger uden registreret dimension samt den hensynstagen, at det ikke var muligt for Forsyningssekretariatet at skelne mellem de ledninger, der var skønnet og de ledninger, der kunne dokumenteres, flyttede Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse samtlige ledninger fra ovenstående dimension til i kategorien med dimension mindre end 200 mm. Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 242.238.811 kr.

Selskabet har i høringssvar af 2. september 2010 indsendt en opgørelse af det antal meter ledning, som er skønnet dimensionsmæssigt til kategorien "Ø200 <Ledningsnet< Ø500". Selskabet har på baggrund heraf bedt sekretariatet om at genindføre de flyttede kilometer ledning til kategorien "Ø200 <Ledningsnet< Ø500", med undtagelse af de skønnede kilometer ledning. Sekretariatet har på det foreliggende grundlag vurderet, at denne rettelse bør foretages og har som følge heraf genindført ledningerne i kategorien "Ø200 <Ledningsnet< Ø 500" – med undtagelse af de i bilag 6 i høringssvaret angivne kilometer ledningsstrækninger.

Det fremgår af notat af 6. april 2010, at selskabet har indtastet strømpeforinger i den mindste dimension, men har estimeret længden af disse ledninger på baggrund af en gennemsnitspris på 1.500 kr./m. Selskabet havde ikke redegjort for, hvor retvisende denne metode for selskabets strømpeforinger er. Endvidere havde selskabet ikke beskrevet, hvordan aldersfordelingen af disse strømpeforinger er udført. Af det fremsendte materiale var det ligeledes ikke muligt for Forsyningssekretariatet, at skelne mellem de strømpeforinger, som er skønnede og de strømpeforinger, som kan dokumenteres. Derfor udelod Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse samtlige strømpeforinger i ovenstående kategori i grundlaget for selskabets materielle anlægsaktiver. Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 5.421.038 kr.

Selskabet har i høringssvar af 2. september 2010 indsendt yderligere dokumentation samt forklaring for de ovenfor anførte mangler vedrørende indtastning af 830 meter strømpeforing i året 2007. På det foreliggende grundlag finder sekretariatet denne dokumentation samt redegørelse tilstrækkelig, hvorfor de 830 meter strømpeforing genindføres i år 2007 i kategorien "Strømpeforing < Ø200 mm".

Det fremgår af revisorerklæringen, at antallet af stik er estimeret, og det fremgår af notat af 6. april 2010, hvordan dette antal er beregnet. Selskabet havde dog ikke redegjort for, hvordan disse stik var fordelt på de forskellige anlægsperioder. Derfor udelod Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse samtlige stik i selskabets grundlag for materielle anlægsaktiver. Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 233.069.777 kr.

Selskabet har efterfølgende i høringssvar af 2. september 2010 indsendt en opgørelse over selskabets registrerede stik samt den procentuelle aldersfordeling af disse. På det foreliggende grundlag finder sekretariatet den indsendte dokumentation tilstrækkelig, hvorfor selskabets anførte stik genindsættes i den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Selskabet har indført en række renseanlæg ved at summere renseanlæggenes kapacitet, hvilket Forsyningssekretariatet har delt ud som individuelle renseanlæg i overensstemmelse med selskabet. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance forøges med 346.801 kr.

Esbjerg Spildevands indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 3.037.744.856 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 80.307.938 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 knyt-

tet 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.
- fratrasket 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 balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Mellemregning med Esbjerg Forsyning A/S	9.116.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-13.449.000 kr.
Anden gæld (afgifter mv.)	-1.477.000 kr.
Periodeafgrænsningsposter (el og forsikringer)	-954.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandører af varer og tjenesteydelser, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet høringsvaret)	+11.304.000 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	4.540.000 kr.

Det bemærkes, at selskabets gældspost om ”afregningsmellemværende, Esbjerg Kommune” ikke er medtaget i opgørelsen, da selskabet ikke har været i stand til at oplyse, hvordan beløbet herom fordeler sig på driftsomkostninger og anlægsinvesteringer, jf. at gældsposter, som omhandler direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

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 13,3 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 5-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 908.000 kr. (svarende til en femtedel 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 7.414.433 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