

Favrskov Spildevand A/S
Att.: Lone Bejder
Skovvej 20
8382 Hinnerup

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0097
/ 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 Favrskov Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 40,44 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

Favrskov Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.895.330 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.

Favrskov 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	21.688.664 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.665.384 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-35.496 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.834.847 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 123.383 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.815.337 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	49.577.903 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-1.781.749 kr.
Indtægtsramme 2011	76.641.508 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.895.330 m ³
Prisloft 2011	40,44 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.

Selskabet har i høringssvaret haft en række bemærkninger til opgørelsen af de primære indtægter og over-/underdækningen. Forsyningssekretariatet har lagt de oplysninger til grund, som selskabet har indsendt i forbindelse med høringssvaret.

Opgørelsen af de primære indtægter er således opgjort som summen af de primære indtægter i Hinnerup, Hadsten, Hammel og Hvorslev:

- 2003: 9.785.177 + 13.306.853 + 12.938.842 + 7.144.032 = 43.174.904
- 2004: 10.560.075 + 13.190.632 + 12.492.368 + 6.391.987 = 42.635.062
- 2005: 11.737.969 + 16.444.171 + 13.597.694 + 5.960.136 = 47.739.970

Opgørelsen af over-/underdækning i 2003-2005 er således opgjort som summen af over-/underdækning i Hinnerup, Hadsten, Hammel og Hvorslev:

- 2003: $-148.721 - 1.346.792 + 2.522.780 - 1.106.972 = 79.705$
- 2004: $-595.527 + 1.529.967 - 6.304.300 - 859.587 = -6.229.447$
- 2005: $51.250 + 1.653.415 - 3.519.156 - 773.268 = -2.587.789$

Selskabet har yderligere opgjort driftsomkostningerne i ¼ af den tidligere Langå Kommune, der i dag ligger i Favrskov Kommune. Favrskov Forsyning driver, vedligeholder og ejer i dag de ledningsanlæg, pumpestationer m.m., der er beliggende i den nuværende Favrskov Kommune men som lå i den tidligere Langå Kommune. Disse driftsomkostninger er ikke indregnet i den ovenstående tabel.

Favrskov Forsyning har kunnet opgøre driftsomkostningerne til 429.807 kr. i 2007, hvilket også fremgår af den medsendte dokumentation. Før dette beløb kan tillægges de gennemsnitlige omkostninger for 2003-2005 skal det tilbagediskonteres til 2004. Tilbagediskonteringen skal ske med samme typer af prisindeks som de øvrige beløb korrigeres med, jf. afsnittet om korrektion for prisudvikling.

Favrskov Forsynings andel af driftsomkostningerne i den tidligere Langå Kommune kan således opgøres i 2004 priser ved at dele 429.807 kr. med 111,7 jf. nedenstående tabel – svarende til 384.787 kr.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2004	ultimo 2007
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	114,5
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	124,6
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	114,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	93,9
Sammenvejet indeks	100	111,7
(114,5*0,35+124,6*0,15+114,0*0,3+93,9*0,2)		

De samlede gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 kan således opgøres til 21.688.664 kr. ($21.303.877 + 384.787$), jf. nedenstående tabel.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	43.174.904 kr.	42.635.062 kr.	47.739.970 kr.
1:1 omkostninger	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-22.595.301 kr.	-16.600.354 kr.	-23.538.611 kr.
Nettofinansielle poster	616.950 kr.	670.724 kr.	705.197 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-79.705 kr.	-6.229.447 kr.	-2.587.759 kr.
Driftsomkostninger	21.116.848 kr.	20.475.985 kr.	22.318.797 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005 ekskl. andel af tidligere Langå		21.303.877 kr.	
Andel af omkostningerne i tidligere Langå		384.787 kr.	
Gns. driftsomkostninger 2003-2005 inkl. andel af tidligere Langå		21.688.664 kr.	

Selskabet har yderligere opgjort driftsomkostningerne i ¼ af den tidligere Langå Kommune, der i dag ligger i Favrskov Kommune. Favrskov Forsyning driver, vedligeholder og ejer i dag de ledningsanlæg, pumpestationer m.m., der er beliggende i den nuværende Favrskov Kommune men som lå i den tidligere Langå Kommune. Disse driftsomkostninger er ikke indregnet i den ovenstående tabel.

Favrskov Forsyning har kunnet opgøre driftsomkostningerne til 429.807 kr. i 2007, hvilket også fremgår af den medsendte dokumentation. Før dette beløb kan tillægges de gennemsnitlige omkostninger for 2003-2005 skal det tilbagediskonteres til 2004. Tilbagediskonteringen skal ske med samme typer af prisindeks som de øvrige beløb korrigeres med, jf. afsnittet om korrektion for prisudvikling.

Favrskov Forsynings andel af driftsomkostningerne i den tidligere Langå Kommune kan således opgøres i 2004 priser ved at dele 429.807 kr. med 111,7 jf. nedenstående tabel – svarende til 384.787 kr.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2004	ultimo 2007
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	114,5
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	124,6
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	114,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	93,9
Sammenvejjet indeks (114,5*0,35+124,6*0,15+114,0*0,3+93,9*0,2)	100	111,7

De samlede gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 kan således opgøres til 21.688.664 kr. (21.303.877 + 384.787)

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. prisloft-bekendtgørelsens § 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 3.665.384 kr., svarende til 16,9 pct. af 21.688.664 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 25.354.048 kr. (21.688.664 kr. + 3.665.384 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: Produktivitetsudviklingen 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 35.496 kr., svarende til 0,14 pct. af 25.354.048 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 oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Favrskov Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	45.177.000	602.360
SRO	2010	10	1.850.000	185.000
Regnvandsbassiner	2010	50	3.591.000	71.820
Renovering af pumpestationer	2010	25	1.500.000	60.000
Renovering af to indløbspumpestationer	2010	20	850.000	42.500
Udskiftning/vedligeholdelse af maskinel udstyr	2010	20	800.000	40.000
Tv-inspektion iht. til rammeaftale	2010	75	1.000.000	-
Udskiftning og opgradering af SRO på alle anlæg	2011	10	900.000	90.000
Beplantning på alle anlæg	2011	20	120.000	-
IT investeringer	2011	5	500.000	100.000
Ledningsnet	2011	75	26.600.000	354.667
Renovering af regnvandsbassiner	2011	50	1.000.000	20.000
Renovering af pumpestationer	2011	20	1.500.000	75.000
Strømpeforing iht. rammeaftale	2011	50	2.000.000	40.000
Maskinvedligehold på alle anlæg	2011	20	800.000	40.000
Hinnerup Renseanlæg, ny afvander	2011	20	1.700.000	85.000
Hinnerup Renseanlæg, Renovering af procestank	2011	50	250.000	5.000
Hadsten Renseanlæg, Ny geo-tube eller andet (slam)	2011	20	80.000	4.000
Hadsten Renseanlæg, Coating af efterklaringstank	2011	50	150.000	3.000
Hammel Renseanlæg, Renovering af procestank	2011	50	200.000	4.000
Voldum Renseanlæg, udskiftning af døre og vinduer	2011	20	50.000	2.500
Diverse: Ny kost til EKT, sten om procestank	2011	20	200.000	10.000
Tv-inspektion iht. til rammeaftale	2011	75	1.000.000	-
Samlet tillæg:				1.834.847

Med undtagelse af de anførte investeringer i ”TV-inspektion iht. rammeaftale” for årene 2010 samt 2011 og den anførte investering i ”Beplantning på alle anlæg” har Forsyningssekretariatet på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Omkostninger til TV-inspektioner vurderes af sekretariatet at være sidestillet med forun-

dersøgelser, inden den primære investering i anlægsaktivet foretages. Som følge heraf er der ikke tale om en omkostning, som leder til en idriftsættelse af det omfattede aktiv, hvorfor der ikke er anledning til afskrivninger i prisloftåret. Selskabet anmodes derfor til at medtage denne omkostning som planlagt investering, når investeringen og idriftsættelsen af det primære aktiv foretages.

Omkostninger forbundet med beplantning på alle anlæg vurderes ikke at være tillægsberettigede, dersom der er tale om en omkostning med infrastrukturelle formål. Det vurderes ikke på det foreliggende grundlag, at der ved denne postering er tale om en omkostning, som kan henføres til den primære drift. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer ved denne postering.

Selskabet oplyser, at det forventer at foretage en række renoveringer i år 2010 samt 2011. Forsyningssekretariatet vurderer disse standardlevetider af disse renoveringer, som værende baseret på de i pris- og levetidskataloget fastsatte standardlevetider for de pågældende aktiver, for hvilke renoveringerne gør sig gældende.

Med baggrund i selskabets indberettede planlagte investeringer samt de ovenfor omtalte forhold modtager Favrskov Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 1.834.847 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 under "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" samt oplysninger under feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele m.v.".

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet, hvorfor selskabet ikke modtager et tillæg for renteomkostninger.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 123.383 kr. Af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance fremgår det, at selskabets likvide beholdninger netto er opgjort til 17.817.488 kr. inkluderet en mellemregning med Favrskov Kommune på 19.905.218 kr. Den forventede renteindtægt på 123.383 kr. svarer til en gennemsnitlig forrentning af aktiverne med 0,7 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 123.383 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 123.383 kr.

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 123.383 kr. i fradrag 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.

Favrskov Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 357.162 kr.
- Køb af ydelser fra Langå (Randers Spildevand A/S): 854.623 kr.
- Køb af ydelser fra Århus Vand A/S: 571.552 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.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Randers Spildevand og Århus Vand er omfattet af prisloft-

reguleringen, og det af Favrskov Spildevand oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.815.337 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.

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. Der skal desuden være tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Dette forhold vil således også indgå i vurderingen af, om der er tale om et miljø- eller servicemål.

Selskabet har indberettet budgetterede driftsudgifter i 2011 på 595.000 kr. til en vagtordning.

Det fremgår af selskabets indberetning af 20. juli 2010 og af de vedhæftede bilag, at der i 2002 med virkning fra 1. januar 2003 er vedtaget, at påbegynde en rådighedsvagtordning for alle timer uden for normal arbejdstid for Hinnerup og Hadsten renseanlæg.

En bestyrelsesbeslutning er en nødvendig men ikke tilstrækkelig betingelse for, at omkostningerne kan indregnes særskilt i prisloftet.

Da der ikke er tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens, finder Forsyningssekretariatet imidlertid ikke grundlag for at give tillæg herfor.

Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag for udgifter hertil i opgørelsen af driftsudgifterne for 2003-05. Det betyder, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning de forekommer.

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 fremgik af selskabets svar på brev af 3. juni 2010 om yderligere oplysninger, at selskabet har vurderet antal af stik til at være 28.353 stk. I pris- og levetidskataloget er der indført 39.847 stik. Forsyningssekretariatet har derfor fjernet 11.494 stik. Disse stik er fjernet fra de yngste perioder, således at de resterende stik er fra de ældste perioder. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 149.241.544 kr.

Det fremgik af selskabets svar på brev af 3. juni 2010 om yderligere oplysninger, at der er indtastet 111 km ledning i pris- og levetidskataloget, hvor dimensionen er skønnet til at være 300 mm på baggrund af den længdevægtede middeldiameter på ca. 250 mm. Desuden er der indtastet 59,7 km ledning, hvor anlægsåret er skønnet til at være 1980 på bag-

grund af det længdevægtede middelanlægsår 1983. Det fremgik ikke af det fremsendte materiale, hvilke kombinationer af anlægsår og dimension der var skønnet. Forsyningssekretariatet fjernede derfor i udkast til afgørelse 111 km ledning med en dimension mellem 200 og 500 mm. Disse ledninger blev fjernet fra de yngste perioder, således at de resterende ledninger er fra de ældste perioder. Desuden fjernede Forsyningssekretariatet 59,7 km ledning fra anlægsperioden 1980 – 1984. Disse ledninger blev fjernet fra de største dimensioner, således at de resterende ledninger er fra de laveste dimensioner. Dette medførte, at åbningsbalancen reduceredes med 302.211.698 kr.

Selskabet har i høringssvar af 31. august 2010 på baggrund af de ovenfor nævnte rettelser i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på ny indsendt en metoderedegørelse for de berørte aktiver. Det fremgår af denne redegørelse, at selskabet har foretaget stikprøveundersøgelser samt TV-inspektioner med henblik på at understøtte de af selskabet foretagne skøn. Ydermere har selskabet i større detalje forklaret baggrunden for de foretagne skøn. Sekretariatet finder på det foreliggende grundlag, at selskabet har foretaget rimelige skøn af deres ledningsnet, hvorfor de fjernede ledninger genindføres i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance.

Favrskov 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 2.133.950.669 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 49.577.903 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 vand-selskab 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 balancen i selskabets årsrapport for 2009 samt de indberettede oplysninger):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Mellemværende med Favrskov Kommune	19.905.218 kr.
- heraf vedr. tømningsordning	-448.425 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Gæld til tilknyttede virksomheder	-1.274.595 kr.
Periodeafgrænsningsposter	-364.710 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	17.817.488 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.

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 overdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 35-40 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatet 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 1.781.749 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 1.895.330 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