

Faxe Spildevand A/S
Att.: Økonomichef Niels Sundberg
Jens Chr. Skous Vej 1
4690 Haslev

26. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0224
/ 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 Faxe Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 35,41 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

Faxe Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med andre selskaber under Faxe Kommune Holding A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.998.282 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.

Faxe 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	23.374.491 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.950.289 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-38.255 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.620.767 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 500.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	732.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	43.967.615 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 2.356.717 kr.
Indtægtsramme 2011	70.750.190 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.998.282 m ³
Prisloft 2011	35,41 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

Forsyningssekretariatet har opgjort de primære indtægter som summen af posterne "vejafvandingsbidrag", "vandaflædningsbidrag boliger samt erhverv", særbidrag, "stikafgift" og "tilslutningsbidrag". De nævnte poster er de eneste poster, der vurderes at vedrøre den primære aktivitet. Derfor er det kun disse poster, der bliver medregnet som en primær indtægt.

Rønnede

De primære indtægter er opgjort som summen af posterne "vejafvandingsbidrag", "vandaflædningsbidrag boliger samt erhverv", og "tilslutningsbidrag". De nævnte poster er de eneste poster, der vurderes at vedrøre den primære aktivitet. Derfor er det kun disse poster, der bliver medregnet som en primær indtægt.

Haslev

De primære indtægter er opgjort som summen af posterne "vejafvandingsbidrag", "vandaflædningsbidrag boliger samt erhverv", og "tilslut-

ningsbidrag". De nævnte poster er de eneste poster, der vurderes at vedrøre den primære aktivitet. Derfor er det kun disse poster, der bliver medregnet som en primær indtægt.

1:1 omkostninger

1:1 omkostningerne er opgjort som "grønne afgifter" eller "afgift på spildevand".

Investeringsomkostninger

- Faxe: Investeringsomkostninger er opgjort som den samlede sum af alle investeringsudgifterne i Faxe kommunes hovedbog.
- Rønnede: Investeringsomkostninger er opgjort som posten "630 Spildevand – anlæg".
- Haslev: Investeringsomkostninger er opgjort som posten "3 – anlæg".

Over- eller underdækning

Forsyningssekretariatet har opgjort over- eller underdækning som de samlede udgifter fratrasket indtægterne.

Forsyningssekretariatet tilslutter sig selskabets indberetning af Driftsomkostninger til miljø og service mål, Nettofinansielle poster samt Andre væsentlige omkostninger der nu er bortfaldet.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	42.860.301 kr.	44.015.092 kr.	48.242.602 kr.
1:1 omkostninger	-1.090.237 kr.	-745.804 kr.	-819.653 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-14.176.711 kr.	-20.178.131 kr.	-25.401.334 kr.
Nettofinansielle poster	-227.639 kr.	-148.233 kr.	198.228 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-4.442.291 kr.	161.033 kr.	1.172.481 kr.
Driftsomkostninger	22.923.423 kr.	23.807.727 kr.	23.392.324 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		23.374.491,33 kr.	

Korrektion for prisudvikling

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

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- 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 3.950.289 kr., svarende til 16,9 pct. af 23.374.491 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 27.324.780 kr. (23.374.491 kr. + 3.950.289 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 38.255 kr., svarende til 0,14 pct. af 27.324.780 kr. (23.374.491 kr. + 3.950.289 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:

Faxse Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Slamafvanding Faxse Ren-seanlæg	2010	60	5.865.000	97.750
Ledningsnet Lucernevej	2010	75	830.000	11.067
SRO Projekt	2010	10	3.305.000	330.500
Kloaksanering og spildevandsplan	2010	75	3.560.000	47.467
Transportledning Faxse Bryggeri	2010	75	6.975.000	93.000
Ledningsnet "Det åbne land"	2010	75	4.525.000	60.333
Udligningstank Faxse Ren-seanlæg	2010	60	4.100.000	68.333
IT og GIS-udstyr	2010	5	1.350.000	270.000
Regnvandsbassin Faxse Vest	2010	75	630.000	8.400
Rådnetank Faxse	2010	60	1.075.000	17.917
Strukturprojekter	2011	60	9.000.000	150.000
Udbygning af anearobe anlæg	2011	60	3.000.000	50.000
Kloaksanering	2011	75	10.000.000	133.333
Ledningsnet i det åbne land	2011	75	4.000.000	53.333
Regnvandsledning Sygehusvej	2011	75	2.200.000	29.333
It og GIS-udstyr	2011	5	1.000.000	200.000
Samlet tillæg:				1.620.767

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. I forlængelse heraf skal det noteres, at sekretariatet anser den angivne levetid for investeringen "Strukturprojekter" som værende baseret på standardlevetiden for de omfattede aktiver i

pris- og levetidskataloget. Som følge heraf modtager Faxe Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 1.620.767 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 rubrikken "Nettofinansielle poster" De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i rubrikken "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og i feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv." Der er endvidere anvendt oplysninger fra selskabets uddybende mail af 17. august 2010.

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 900.000 kr. Det fremgår af selskabets bemærkninger og uddybende oplysninger, at renteomkostningerne på 625.000 kr. for et planlagt lån på 31.000.000 kr. og øvrige renteudgifter på 275.000. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg på 900.000 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 1.400.000 kr. i 2011. Selskabet har oplyst, at renteindtægten primært er renter og udbytte vedrørende investeringsbeviser. Det fremgår, at selskabets likvide beholdninger, værdipapirer er opgjort til 19542.835 kr. Den forventede renteindtægt svarer til en gennemsnitlig forrentning af de opgjorte aktiver på 7,2 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, og renteindtægten på 1.400.000 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen. Der fradrages således 1.400.000 kr. i det samlede prisloft 2011.

Der gives tillæg på 900.000 kr. til dækning af forventede renteomkostninger og fradrages 1.400.000 kr. for forventede renteindtægter i 2011. Netto giver det et fradrag på 500.000 kr. i prisloftet 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

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

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1

omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Faxe Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 700.000 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 732.000 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 standardafskrivinger. 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.

Faxe Forsyning har indtastet anlægsaktiver i city-kategorierne uden at tilvejebringe den nødvendige dokumentation, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance". Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet selskabets anlægsaktiver fra city-kategorierne til bykategorierne. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance reduceres med 2.384.397 kr. Selskabet har i mail af 22. juli 2010 set sig enig i sekretariatets afgørelse herom.

Forsyningssekretariatet har rettet selskabets postnummer efter aftale med selskabet, så selskabet får regionstillæg.

I udkast til afgørelse af 20. august 2010 fandt sekretariatet, at der ved indtastning af mængder under "Renseanlæg 8" var tale om en kapacitetsudvidelse, som ikke var blevet dokumenteret i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance". Som følge heraf var det sekretariatets vurdering, at pågældende anlæg skulle tages ud af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance, hvilket medførte en reduktion af værdien af selskabets materielle anlægsaktiver på 42.732.713 kr. Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 samt efterfølgende korrespondance med sekretariatet gjort sekretariatet opmærksom på, at der ved indtastning under "Renseanlæg 8" er tale om en indførsel af et aktiv, som i afgørelse af 25. marts 2010 blev vurderet til ikke at være et øvrigt aktiv i henhold til § 23, stk. 4 i prisloftbekendtgørelsen, hvorfor selskabet blev opfordret til at indføre dette i pris- og levetidskataloget. Da selskabet i ansøgning om godkendelse af øvrige aktiver har tilvejebragt den nødvendige dokumentation, har Forsyningssekretariatet genindført mængderne indtastet under "Renseanlæg 8".

Det fremgår af den indsendte revisorerklæring i afsnittet "Supplerende oplysning", at der i ledelsens beretning er redegjort for de skøn og vurderinger, der er anvendt i forbindelse med udarbejdelse af den reguleringsmæssige åbningsbalance. Det fremgår af skrivelse fra Landmålergården af 17. marts 2010, at Landmålergården har leveret oplysninger vedrørende ledninger, stik og knuder (brønde, pumper, udløb, bassiner, overløbs-

bygværker etc.). Selskabet har indtastet anlægsaktiver, der ikke er registreret med anlægsår i anlægsperioden 1990 – 1995. Selskabet havde indledningsvis ikke redegjort for denne antagelse. Endvidere havde selskabet ikke forklaret, hvorfor denne metode er retvisende for anlægsaktiver, der ikke kan dokumenteres med hensyn til anlægsår. Endvidere var det ikke muligt for Forsyningssekretariatet, at se hvilke aktiver i denne anlægsperiode, som er skønnede og hvilke aktiver, der kan dokumenteres. Derfor udelod Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse samtlige aktiver i anlægsperioden 1990 – 1994 for samtlige anlægsaktive i fanebladet distributionsanlæg med undtagelse af kategorierne ”Sparebassiner/laguner – Land”, ”Sparebassiner/laguner – By”, ”Sparebassiner/laguner – City” og ”Sparebassiner/laguner – Indre city”.

Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 gjort sekretariatet opmærksom på, at indtastningen af mængder i perioden 1990-1994 er sket i overensstemmelse med de byggemodninger, der er foretaget i perioden 1990-2009. Dokumentationen herfor er indsendt i mail af 4. oktober 2010. Som følge heraf har sekretariatet genindført de indtastede mængder i perioden 1990-1994.

Indledningsvis blev det af selskabet antaget, at antallet af stik skulle fastsættes til 1,5 stik pr. ejendom, hvorefter selskabet fastsatte anlægsåret ud fra den nærmeste afløbsledning. Dette resulterede i en indførsel af i alt 17.597 stik i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. Forsyningssekretariatet fandt på det daværende grundlag, at selskabet ikke havde redegjort fyldestgørende for denne antagelse og havde endvidere ikke vist, at 1,5 stik pr. ejendom er retvisende for selskabets samlede antal stik. Ydermere havde selskabet ikke beskrevet, hvordan disse stik er fordelt på de forskellige zoner. Derfor udelod Forsyningssekretariatet samtlige stik i selskabets grundlag for materielle anlægsaktiver. Dette medførte, at selskabets åbningsbalance reduceredes med 201.301.762 kr.

Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 oplyst sekretariatet om, at det ved gennemgang af selskabets stik har digitaliseret alle områder, som er fælleskloakeret og har i forlængelse heraf lavet en analyse på antallet af stik. Antallet af stik er herefter blevet opgjort til 6.678 stik i fælleskloakerede områder samt 10.106 stik i separatkloakerede områder – i alt 16.784 stik svarende til en faktor 1,43 pr. ejendom. Den fremsendte reviderede opgørelse af antallet af stik leder til en forskel på 813 stik (17.597 stik – 16.784 stik), som er indført for meget i den oprindelige udgave af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. På det foreliggende grundlag indføres selskabets stik igen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance – med undtagelse af de 813 stik nævnt ovenfor. Idet selskabet fortsat ikke har redegjort for fordelingen af disse stik, er det sekretariatets afgørelse, at de 813 stik skal fjernes fra den reguleringsmæssige åbningsbalance med start i byzonen i de yngste perioder.

I udkast til afgørelse implementerede sekretariatet følgende ændringer i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance, idet det fremgik af notat fra Orbicon af 26. marts 2010, at der måtte være en række uoverens-

stemmelser mellem indtastningen i pris- og levetidskataloget og det indsendte materiale:

- Det fremgår af notatet af 26. marts 2010, at "Ringkanalanlæg" er indtastet i pris- og levetidskataloget i 1995 i "Renseanlæg 2", men at året skal være 1989, jf. ledningsplan. Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet alle aktiver i anlægsperioden 1995 – 1999 til anlægsperioden 1985 – 1989.
- Det fremgår af notatet, at anlægsåret er sat til 2001 for "Renseanlæg 3" trods overskriften er navngivet RA 3 – Karise 1992 – 2001. Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet alle aktiver i anlægsperioden 2001 til anlægsperioden 1990 - 1994.
- Endvidere fremgår det af notatet, at "Renseanlæg 4" er dateret til 1989, men i pris- og levetidskataloget er det indtastet i anlægsperioden 1995 – 1999. Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet alle aktiver i anlægsperioden 1995 – 1999 til anlægsperioden 1985 – 1989.
- Det fremgår af notatet, at der er indtastet anlægsaktiver i "Renseanlæg 5" i anlægsperioden 2001, som burde være indtastet i perioden 1970 – 1979. Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet alle aktiver i anlægsperioden 2001 til anlægsperioden 1970 – 1979.
- Det fremgår af notatet, at der er indtastet anlægsaktiver i "Renseanlæg 6" i anlægsperioden 1995 - 1999, som burde være indtastet i perioden 1970 – 1979. Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet alle aktiver i anlægsperioden 1995 - 1999 til anlægsperioden 1970 – 1979.
- Det fremgår af notatet, at der er indtastet et ristehus i anlægsperioden 2004, som på nuværende tidspunkt ikke eksisterer. Derfor har Forsyningssekretariatet udeladt samtlige aktiver i anlægsperioden 2004 for "Renseanlæg 7".

Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 set sig enige i de af sekretariatet foretagne ændringer for følgende renseanlæg: RA2, RA4 samt RA7. Det er sekretariatets afgørelse, at disse ændringer lægges til grund for afgørelsen. Selskabet ser sig dog ikke enige i ændringerne vedrørende renseanlæg 3, 5 samt 6 og henviser i forlængelse heraf til notat fra Orbicon af 26. marts. På det foreliggende grundlag giver sekretariatet selskabet medhold, og de oprindelige indtastede værdier for renseanlæg 3, 5 samt 6 indføres i de i notatet oplyste anlægsår, idet der primært er tale om nyanlæg.

Selskabet er som følge af telefonisk kontakt med Forsyningssekretariatet blevet gjort opmærksom på, at dets indtastning af pumpeinstallationer under kategorien "Små pumpestationer" ikke var korrekt. Som følge heraf har selskabet i høringssvar af 3. september 2010 indsendt en fornyet opgørelse af selskabets pumpeinstallationer, som selskabet har anmodet sekretariatet om at lægge til grund for afgørelsen. Revisorerklæringen understøttende denne fornyede opgørelse er modtaget den 8. oktober 2010. På baggrund af selskabets anmodning har sekretariatet lagt den for-

nyede opgørelse af selskabets pumpeinstallationer under kategorien ”Små pumpestationer” til grund for afgørelsen.

Faxe 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 1.892.199.617 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 43.967.615 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 balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Finansielle anlægsaktiver	6.256.648 kr.
Likvide beholdninger	4.129.835 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.853.948 kr.
Værdipapirer og kapitalandele	15.413.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5.352.463 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-18.796.336 kr.
Anden gæld	-3.734.368 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandører af varer og tjenesteydelser, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 17. august 2010)	+ 2.586.453 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	2.356.717 kr.

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 4,6 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 2.356.717 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 gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.998.282 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