

Furesø Spildevand A/S
Att.: Ulla-Britta Hansen
Stiager 2
3500 Værløse

24. november 2010
Sag 4/1020-0301-0257
/ 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 Furesø Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 36,67 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

Furesø Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.703.697 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.

Furesø 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 24. september 2010 med frist for bemærkninger den 8. oktober 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, fratrukket 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	18.544.724 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.134.058 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-30.350 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	370.000 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	3.958.210 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	7.822.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	450.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	25.482.980 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	2.741.884 kr.
Indtægtsramme 2011	62.473.506 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.703.697 m ³
Prisloft 2011	36,67 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.

Selskabet har i deres høringssvar indberettet yderligere oplysninger vedrørende de historiske omkostninger. Forsyningssekretariatet tilslutter sig de ændringer som de nye oplysninger medfører, jf. tabellen nedenfor.

Forsyningssekretariatet tager forbehold for at visse omkostninger angivet under de enkelte poster ikke nødvendigvis kan betragtes som tilhørende den pågældende post. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

	2003	2004	2005
Primære indtægter	29.462.082 kr.	102.369.090 kr.	46.775.572 kr.
1:1 omkostninger	-6.566.506 kr.	-6.681.962 kr.	-6.251.476 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-58.554.663 kr.	-18.108.796 kr.	-11.458.381 kr.
Nettofinansielle poster	796.390 kr.	-339.269 kr.	-5.291.047 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	51.688.861 kr.	-58.853.967 kr.	-3.351.755 kr.
Driftsomkostninger	16.826.164 kr.	18.385.096 kr.	20.422.913 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		18.544.724 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet på baggrund af prisudviklingen fra medio 2003 til medio 2010 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 3.134.058 kr., svarende til 16,9 pct. af 18.544.724 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 21.678.782 kr. (18.544.724 kr. + 18.393.018 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 effektivitetskravet med 70 pct.) og på udviklingen indenfor bygge- og anlægssektoren (indgår i effektivitetskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan imidlertid udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2011 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de 10 seneste år, som er tilgængelig på tidspunktet for fastsættelse af prisloftet, jf. § 14 i prisloftbekendtgørelsen.

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 30.350 kr., svarende til 0,14 pct. af 21.678.782 kr. (18.544.724 kr. + 18.393.018 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:

Furesø Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsarbejder m.m.	2010	75	13.400.000	178.667
Ledningsarbejder m.m.	2011	75	14.350.000	191.333
Samlet tillæg:				370.000

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 sekretariatet har vurderet standardlevetiden for investeringerne i ledningsarbejder til 75 år, da dette er standardlevetiden for pågældende aktiv i pris- og levetidskataloget. Som følge heraf modtager Furesø Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 370.000 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Tillæg for selskabets finansielle omkostninger og/eller fradrag for finansielle indtægter fastsættes på grundlag af de indberettede oplysninger under "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i felterne "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" samt i den indsendte åbningsbalance.

Selskabet forventer renteomkostninger på 4.158.210 kr. for lån til overtagelse af anlæg. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for den budgetterede renteomkostning på 4.158.210 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 200.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 200.000 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 4.158.210 kr. – 200.000 kr. = 3.958.210 kr. 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 aktivi-

teter. 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.

Furesø Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 35.000 kr.
- Køb af ydelser fra Måløv Rens: 7.540.000 kr.
- Vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven: 7.178.801 kr.
- Spildevandsafgift: 250.000 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.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Måløv Rens er omfattet af prisloftreguleringen, og det af Furesø Spildevand oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

Selskabet har indberettet at have budgetterede omkostninger til vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48. Vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48 er betinget af, at der foreligger et påbud fra Miljøministeren om samarbejde om vandforsyningen. Det fremgår ikke af den vedlagte dokumentation, at der foreligger et sådant påbud. Yderligere skal det gøres opmærksom på, at spildevandsselskaber ikke er omfattet af vandforsyningslovens § 48. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

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 7.822.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har oplyst og af den dokumentation, som vandselskaberne har fremsendt.

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

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

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

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

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

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

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige, men ikke tilstrækkelige, for at der kan være tale om miljø- eller servicemål. 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 følgende driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

Iltning af Furesøen

Målet er oplyst at være fastsat af Furesø Kommune. Den budgetterede udgift er 450.000 kr. Det er oplyst, at Furesø Kommune i forbindelse med kommunalreformen blev pålagt at videreføre opgaven, der løber frem til og med 2012.

Der er ikke vedhæftet yderligere dokumentation for målet.

I udkast til afgørelse har Forsyningssekretariatet anført, at for at driftsomkostninger til miljø- og servicemål kan indregnes i prisloftet, er det en nødvendig men ikke tilstrækkelig betingelse, at omkostningen følger af et krav fra stat, kommune eller bestyrelsen. Der skal desuden være tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Selskabet har i høringssvaret anført, at *"Selskabet har indberettet en forventet udgift på kr. 450.000 til iltning af Furesøen. Forsyningssekretariatet har på baggrund af en ufuldstændig dokumentation for udgiften fundet, at der ikke er grundlag for at give til læg til prisloftet herfor.*

Selskabet er af den opfattelse, at tillægget til prisloftet er berettiget, idet der er tale om en forholdsvis ny aktivitet, idet der er tale om en udgift, der er en konsekvens af myndighedernes tilladelse til at kunne udlede det rensede spildevand fra Stavnsholt Renseanlæg til Furesøen.

Der vedlægges således følgende korrespondance som dokumentation for, at selskabet er blevet pålagt denne udgift:

- *Sagsfremstilling til økonomiudvalget i daværende Farum Kommune fra 3.9.2002*
- *Skrivelse af 7. oktober 2003 fra daværende Frederiksborg Amt vedrørende Farum Kommunes terminer for betaling til restaurering af Furesø*
- *Skrivelse af 10. februar 2006 fra Frederiksborg Amt med Statens begrundelse for at Kommunen skal afholde udgifter til dette projekt.*
- *Skrivelse fra Statsforvaltningen - Hovedstaden af 9. januar 2007 vedrørende en henvendelse fra en borger om hvorfor udgiften vedrørende iltning af Furesøen er en udgift, der er pålagt den kommunale kloakforsyning."*

Det fremgår af brev fra Frederiksborg Amt til Sammenlægningsudvalget i Furesø kommune, at det er en forudsætning for tilladelsen til udledning af rensed spildevand fra Stavnsholt Renseanlæg til Furesøen, at projektet med restaurering af Furesøen gennemføres. Iltningsanlægget, som er et led heri, er sat i drift i 2007. Omkostningerne herved skal betales af Furesø kommune. Udgiften var 610.000 kr. i 2007, og den er forudsat at

falde henover årene. Det er fremført heri, at projektet er at betragte som en oprydning efter udledning af spildevand.

Det fremgår af brevet fra Statsforvaltningen til Furesø kommune, at det er i overensstemmelse med reglerne i lov om betalingsregler for spildevandsanlæg, at udgiften til projektet med oprensning af Furesøen dækkes af over spildevandstaksten.

På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet det dokumenteret, at selskabets udgift til iltning af Furesøen er driftsomkostninger til et nyt miljømål pålagt af tidligere Frederiksborg amt.

Forsyningssekretariatet kan på grundlag heraf tildele et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på 450.000 kr.

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 ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance" side 31-35 er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet har på denne baggrund i udkast til afgørelse af 24. september 2010 flyttet an-

lægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 5.067.184 kr.

Selskabet har i høringssvar af 8. oktober 2010 på foranledning af ovenstående indsendt den fornødne dokumentation for anvendelsen af cityzonen i den reguleringsmæssige åbningsbalance. Denne dokumentation er indsendt i form af udskrift af kort over byzoneområderne i Furesø kommune, på hvilken det er skitseret, at der i det sammenhængende byzoneområde "Farum" forefindes 18.495 indbyggere, mens der er i det sammenhængende byzoneområde "Værløse og Værløse Vest" forefindes 12.702 indbyggere. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets vurdering, at de oprindeligt indførte mængder i cityzonen lægges til grund for afgørelsen.

Selskabet er blevet bedt om at redegøre fyldestgørende for metoderne hvorefter anlægsår for ledninger og stik er skønnet. Selskabet har ikke kunne redegøre for, at de anvendte skøn er retvisende for selskabets ledninger og stik. Derfor har Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse af 24. september 2010 udeladt samtlige ledninger i kategorien land i anlægsperioden 1985 – 1989, by i anlægsperioden 1960 – 1969 og 1970 – 1979. Grunden til, at samtlige ledninger også er udeladt i anlægsperioden 1970 – 1979 for by, skyldes, at anlægsaktiverne i city-kategorien er flyttet op i by-kategorien. På samme vis er samtlige stik og brønde udeladt i ovenstående anlægsperioden og zone-kategorier, da disse stiks og brøndes aldersfordeling er fordelt efter ledningernes aldersfordeling. Endvidere fremgår det af det indsendt materiale, at selskabet anvender en længdevægtet dimension for ledninger uden dimensionsangivelse. Selskabet har ikke redegjort for, at denne metode er retvisende. Derfor har Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse af 24. september 2010 udeladt samtlige ledning med dimensionen 200 – 500 mm. Grunden til, at samtlige anlægsaktiver udelades for ovenstående anlægsaktiver, skyldes, at Forsyningssekretariatet ikke kan skelne mellem de anlægsaktiver, der er skønnede og de anlægsaktiver, der kan dokumenteres i disse kategorier. Dette medfører, at åbningsbalancen i udkast til afgørelse af 24. september 2010 reduceres med 382.026.805 kr.

Selskabet har på foranledning af ovenstående i høringssvar af 8. oktober 2010 indsendt uddybende notat udarbejdet i samarbejde med Orbicon – Leif Hansen, i hvilken selskabets metode for skønsmæssig fastsættelse af anlægsår samt dimension er forklaret. Selskabet har i samarbejde med rådgiver på ny opgjort dets DAKAR-database, hvilket har ledt til en række ændringer i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. Disse ændringer er vedhæftet selskabets høringssvar i form af et opdateret pris- og levetidskatalog på distributionsanlæg. Selskabet har i notatet af 7. oktober 2010 oplyst, at det har opgjort antal stik til 17.853 stik. Selskabet har dog i den reguleringsmæssige åbningsbalance indført 17.878 stik. I det selskabet kun har argumenteret for eksistensen af de 17.853 stik, fjerner sekretariatet 25 stik fra byzonen med start i de yngste perioder. Forsyningssekretariatet finder på det foreliggende grundlag under hen-

synstagen til det ovenfor nævnte forhold angående stikledninger, at de af selskabets medsendte opdaterede ledningsmængder lægges til grund for afgørelsen.

Selskabet har i tillæg til høringssvar af 21. oktober 2010 indsendt en begæring om at få investeringer i Stavnsholt Renseanlæg medtaget i pris- og levetidskataloget som øvrige aktiver. Selskabet har ikke inden fristen pr. 1. marts 2010 ansøgt om værdiansættelse af aktiver, som af selskabet ikke vurderes at være indeholdt i pris- og levetidskataloget i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4. Som følge heraf har selskabet indført pågældende renseanlæg i pris- og levetidskataloget Ved separat værdifastsættelse af de pågældende aktiver med en gennemsnitlig standardlevetid på 50 år, andrager standardværdien cirka 54.800.000 kr. (hvor der er taget højde for pristalskorrektur i forhold til anlægsåret, jf. pris- og levetidskataloget). Denne værdi udgør approksimativt 6 pct. af selskabets samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet finder på baggrund af ovenstående, at selskabet har set sig i stand til at indføre aktiver i Stavnsholt Renseanlæg i den reguleringsmæssige åbningsbalance, hvorfor der i udgangspunktet er tvivl om, hvorvidt der på denne baggrund er tale om et øvrigt aktiv. Derudover anser sekretariatet ikke værdien af Stavnsholt Renseanlæg som værende af væsentlig betydning, idet afskrivningerne i 2011 foranlediget af investeringerne ligger under 3 pct. af selskabets samlede indtægtsramme for 2011. Ydermere anfører selskabet i tillæg til høringssvar af 21. oktober 2010, at de manglende anlægsaktiver andrager en værdi på 2,3 pct. af den samlede værdi af selskabets materielle anlægsaktiver Som følge heraf finder sekretariatet, at aktiverne i Stavnsholt Renseanlæg ikke anses som værende øvrige aktiver, hvorfor det er sekretariatets vurdering, at indtastningen af anlæggets kapacitet i pris- og levetidskataloget lægges til grund for afgørelsen.

Furesø 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 877.664.274 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 25.482.980 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 til-

godehavender), 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 selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	125.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldige omkostninger	-2.344.884 kr.
Mellemregning Furesø Driftsselskab	-522.000 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-2.741.884 kr.

Forsyningssekretariatet havde i udkastet til denne afgørelse foretaget en modregning af en andel af de skyldige omkostninger (et beløb på 307.294 kr.), idet Forsyningssekretariatet havde forstået, at det pågældende beløb omhandler betalinger for vandmålere (som i henhold til pris- og levetidskataloget er kategoriseret som investeringer). Selskabet har imidlertid i høringen præciseret, at det pågældende beløb omhandler oplysninger om m³-mængder (vandmålerdata), og Forsyningssekretariatet har derfor udeladt modregning af det pågældende beløb ud af opgørelsen.

Forsyningssekretariatet har ved opgørelsen set bort fra en post om "anden gæld" på i alt 6.275.000 kr., som sikkerhedsstillelse (400.000 kr.), hensættelser til omkostninger i forbindelse med en voldgiftsag (5.500.000 kr.) og hensættelser til kapitalindskud i Furesø Driftsselskab A/S (375.000 kr.).

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at der her ikke er tale om konkrete kortfristede gældsposter, som knytter sig til selskabets drift. Det er her Forsyningssekretariatets opfattelse, at det ikke vil være retvisende at foretage en modregning af det beløb, der er stillet i sikkerhed (der bør højst kunne modregnes selskabets faktiske omkostninger ved sikkerhedsstillelsen). Desuden er det sekretariatets opfattelse, at hensættelser til eventuelle fremtidige driftsomkostninger og selskabsinterne kapitalindskud ikke kan modregnes i opgørelsen, da der i givet fald vil være tale

om en indregning af foruddiskonterede driftsomkostninger og kapitalindskud i prisloftet, som ikke ses at være i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen. Forsyningssekretariatet har derfor ikke medtaget posterne under ”anden gæld” i opgørelsen ovenfor.

Selskabets revisor har i et bilag til selskabets høringssvar på ny anmodet Forsyningssekretariatet om at få indregnet disse beløb til sikkerhedsstillelse og hensættelser til omkostninger i forbindelse med voldgiftssagen. Som argumentation anføres det, at selskabets og kommunens teknikere er af den opfattelse, at de fremadrettet vil kunne opnå besparelser på driften af et renseanlæg, såfremt den nuværende driftsaftale opsiges og renseanlægget herefter drives af egne teknikere.

Forsyningssekretariatet finder imidlertid ikke på baggrund af det af selskabets revisor anførte grundlag for at ændre ovennævnte vurdering om, at de pågældende poster ikke medtages i opgørelsen.

Desuden er selskabets gældspost om ”mellemregning Furesø Kommune” ikke er medtaget i opgørelsen, da nettomellemværende efter det af selskabet oplyste alene stammer fra investeringer, jf. at gældsposter, som 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.

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

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 2.741.884 kr.

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.703.697 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