

Gentofte Spildevand A/S
Att.: Morten Serup
Ørnegårdsvej 17
2820 Gentofte

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0186
/ 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 Gentofte Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 21,79 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

Gentofte Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under Nordvand Holding A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.822.605 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.

Gentofte 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	28.097.264 kr.
Korrektion for prisudvikling	4.748.438 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-45.984 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.630.067 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	1.545.778 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	27.451.426 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	223.574 kr.
Tillæg for historiske investeringer	20.974.835 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-1.320.206 kr.
Indtægtsramme 2011	83.305.192 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.822.605 m ³
Prisloft 2011	21,79 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.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indsendte dokumentation vurderet, at selskabets indberetning af deres driftsomkostninger i perioden 2003-2005 giver et retvisende billede af de faktiske driftsomkostninger. Derfor har Forsyningssekretariatet opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	79.125.240 kr.	77.360.809 kr.	84.068.060 kr.
1:1 omkostninger	-20.795.881 kr.	-22.102.489 kr.	-19.156.454 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-26.360.842 kr.	-25.720.714 kr.	-42.683.342 kr.
Nettofinansielle poster	77.984 kr.	231.088 kr.	357.358 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-5.868.012 kr.	-4.208.995 kr.	9.967.981 kr.
Driftsomkostninger	26.178.489 kr.	25.559.699 kr.	32.553.603 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		28.097.264 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.
- Bygeomkostningsindeks 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 4.748.438 kr., svarende til 16,9 pct. af 28.097.264 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 32.845.702 kr. (28.097.264 kr. + 4.748.438 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 produktivitsudvikling 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.

Produktivitsudviklingen 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 produktivitsudviklingen 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 effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 45.984 kr., svarende til 0,14 pct. af 32.845.702 kr.

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, herunder investeringer til opnåelse af miljø- og servicemål, på baggrund af de planlagte investeringer, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Forsyningssekretariatet tager stilling til, om en planlagt investering vurderes som tillægsberettiget. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt betingelserne herfor er opfyldt, skal vand- og spildevandsselskaberne indberette deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret. Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering, er en del af de primære aktiviteter og at investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan det medtages som en planlagt investering. Der anvendes samme standardlevetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Gentofte Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2010	75	2.004.000	26.720
Jordbassin Klasse A	2010	50	620.000	12.400
Andre bygninger (tekniske installationer, målere mv.)	2010	75	3.468.000	46.240
Forsinkelsesbassin	2010	75	9.400.000	125.333
Ledningsnet	2010	75	3.265.000	43.533
Ledningsnet	2010	75	1.034.000	13.787
Forarbejde strømpeforing	2010	50	2.044.000	40.880
Strømpeforing	2010	50	7.101.000	142.020
Strømpeforing	2010	50	3.013.000	60.260
Ledningsnet	2010	75	5.155.000	68.733
Strømpeforing	2010	50	2.646.000	52.920
Ledningsnet	2010	75	8.160.000	108.800
Ledningsnet	2010	75	5.081.000	67.747
Ledningsnet	2011	75	19.052.000	254.027
Forsinkelsesbassin	2011	75	20.000.000	266.667
Jordbassin Klasse A	2011	50	5.000.000	100.000
Strømpeforing	2011	50	10.000.000	200.000
Samlet tillæg:				1.630.067

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 investeringen ”forarbejde strømpeforing” antages at være knyttet direkte til investeringerne i strømpeforinger i 2010 samt 2011, hvorfor denne postering godkendes som en tillægsberettiget planlagt investering. Som følge heraf modtager Gentofte Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 1.630.067 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 selskabets åbningsbalance.

Selskabet oplyser, at det forventer renteomkostninger på 1.918.208 kr. for lån optaget til dækning af anlægsaktiver, grundkøb og mellemværende med kommunen på i alt underfinansiering, opstart og likviditetsforskydninger på 65 mio. kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 1.918.208 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 372.430 kr. for tilgodehavende over for serviceselskabet Nordvand A/S på 10.576.826 kr. Den forventede renteindtægt svarer til en gennemsnitlig forrentning af dette tilgodehavende på 3,5 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 372.430 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 372.430 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 1.918.208 kr. – 372.430 kr. = 1.545.778 kr. i tillæg i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

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

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Gentofte Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 285.000 kr.
- Køb af renseydelser hos Lynetten og Mølleåværket: 27.134.426 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, beta-

ler 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.

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

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 27.451.426 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 budgetterede driftsudgifter i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Ledelsessystem

Målet fastsat af bestyrelsen med en budgetteret udgift på 223.574 kr. til opbygning og indførsel af ledelsessystem.

I redegørelse af 18. juni 2010 er oplyst, at driftsomkostninger til opbygning af ledelsessystem er et miljø- og servicemål defineret af bestyrelsen samt af kommunen. Målet fremgår af driftsaftale 2010 indgået mellem Nordvand koncernen, herunder Gentofte Spildevand A/S og Nordvand koncernens to ejer kommuner – Gentofte- og Gladsaxe Kommune.

Opbygningen af et ledelsessystem er igangsat i 2010 og forventes at fortsætte ind i 2011.

Det konkrete mål om opbygning af et ledelsessystem fremgår som handling nr. 3 i driftsaftalen 2010's 2. mål. Handlingen er specificeret således: "Der indføres et ledelsessystem bestående af elementer af kvalitetsledelse, miljøledelse, arbejdsmiljøledelse, dokumenteret drikkevands- og spildevandssikkerhed, energiledelse og sikkerhedskvalitetssystem."

Vandplaner – udviklingsprojekter

Målet fastsat af kommunen og bestyrelsen med en budgetteret udgift på 154.331 kr. til udarbejdelse af vandplaner i henhold til kommunale mål.

I redegørelse af 18. juni 2010 er oplyst, at driftsomkostninger til udviklingsprojekter i forbindelse med de nationale vandplaner er et miljø mål defineret af bestyrelsen samt kommunen. Målet fremgår indirekte af driftsaftale 2010 indgået mellem Nordvand koncernen, herunder Gentofte Spildevand A/S og Nordvand koncernens to ejer kommuner – Gentofte- og Gladsaxe Kommune.

Det er oplyst, at i driftsaftalen for 2011 der ikke er udarbejdet endnu forventes det at udviklingsprojekter i forbindelse med de nationale vandplaner bliver et separat punkt.

Driftsaftalen 2010's 16. mål omhandler udviklingsprojekterne overordnet. Målet kan specificeres således: "Sikre det faglige grundlag for en

langsigtet klimatilpasningsstrategi vedrørende afledning af spildevand og regnvand.”

Den til målet tilknyttede handling er specificeret således: ”Bidrage med faglige input og deltagelse i udarbejdelse af kommunernes klimatilpasningsstrategier.”

Kopi af driftsaftalen for 2010 er vedhæftet indberetningen.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, de to beskrevne aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsudgifter, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål.

Gentofte Spildevand har anført i høringssvaret, at ”Forsyningssekretariatet har forkastet de to miljø- og servicemål der er opstillet for 2011. Gentofte Spildevand fastholder at de indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål opfylder kravene til disse.

I vejledningen om prisloftet for 2011 fremgår følgende afsnit som tillige er medtaget i ”Afgørelse om prisloft for 2011”, side 10, nederst:

”For at der kan gives tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, skal der være tale om miljø- og 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 formentligt også når servicemål er fastsat af vandselskabets bestyrelse”.

Forsyningssekretariatet gør endvidere i ”Udkast til prisloft for 2011”, side 10, nederst gældende at:

”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.”

Ud fra ovenstående to passager er det selskabets opfattelse at to ord sat i forbindelse med enten Stat, Kommune eller Bestyrelse samt miljø eller service er udslagsgivende i relation til bedømmelse af om en omkostningsaktivitet er almindelige driftsomkostninger eller omkostninger til opfyldelse af miljø- eller servicemål. De to ord er henholdsvis ”fastsat” og ”krav”

For de to omkostningsaktiviteter som selskabet har indberettet som værende omkostninger til miljø- og servicemål, dvs. ”ledelsessystem” og ”vand planer - udviklingsprojekter” er begge opgjort med baggrund i de ovenstående to relevante ord.

Begge omkostningsaktiviteter vil komme til at fremgå af ”Driftsaftale 2011”. Driftsaftale 2011, udarbejdes i løbet af efteråret 2010, og skal godkendes af bestyrelsen primo 2011. Efterfølgende forelægges den til orientering hos de to ejerkommuner. Derfor kan vi ikke pt. fremsende

den, men vil eftersende den så snart den er godkendt. Driftsaftalen 2010 er indsendt som dokumentation tidligere, hvor de to mål tillige fremgår.

"Driftsaftalen" er en aftale mellem på den ene side bestyrelsen og den anden side forsyningsselskabet. "Driftsaftalen" regulerer de forhold hvormed forsyningsselskabet skal servicere kommunen, herunder dens borgere. Driftsaftalen er således et dokument der fastsætter krav til hvorledes forsyningsselskabet skal drive forsyningen i kommunen.

Derfor finder vi, at det er godtgjort, at de fremsatte servicemål er stillet af en relevant instans.

Forsyningssekretariatet afviser desuden de to miljø- og servicemål med, at de er en del af den almindelige drift af et vandselskab. Denne afvisning fremstår ubegrundet.

Ledelsessystem

Opbygningen og driften af et Ledelsessystem, der er eksternt auditeret er ikke alment inden for spildevandsselskaber. Vi har på nuværende tidspunkt kendskab til tre andre selskaber der har indført et tilsvarende system. Formålet er at kunne dokumentere over for vores forbrugere at vi efterlever de målsætninger der er formuleret for selskabet og dermed sætter en høj standard for vores ydelser. Denne form for dokumentation er ikke en nødvendig del af den ordinære drift og derfor et klart servicemål.

Vandplan - udviklingsprojekter

Dette miljø- og servicemål retter sig mod at deltage i udviklingsprojekter, der har til formål at udvikle nye metoder til løsninger af de miljøkrav der forventes at komme med Vandplanerne. Denne aktivitet er på ingen måde en del af den almindelige drift, og den vil på sigt være med til at højne kvaliteten af de løsninger Gentofte Spildevand A/S vil anvende til opnåelse af de miljøkrav Vandplanerne vil stille. Et eksempel på de projekter der finansieres under denne post er "Vand i Byer", som er et stort samarbejdsprojekt mellem en række universiteter, forsyningsvirksomheder, industrien og kommuner, se www.vandibyer.dk. Gentofte Spildevand A/S deltager gennem Nordvand A/S.

Vi håber at dette beskriver at der ikke er tale om en del af den ordinære drift af et spildevandsselskab og dermed et klart servicemål.

Selskabet fastholder således at de to indberettede omkostningsaktiviteter er omkostninger til miljø- og servicemål og dermed jf. prisloftsbekendtgørelsen skal give tillæg til prisloftet for 2011."

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre følgende:

Det fremgår af Driftsaftalen for 2010, at "Formålet med denne driftsaftale er, at de to ejerkommuner sætter mål for opgaveløsningen i Nordvand

A/S. Aftalen præsenterer de overordnede servicemål og indsatsområder som Nordvand forpligter sig til at arbejde med i 2010. Aftalen giver ikke et fuldstændigt billede af den daglige drift.

Aftalen er opbygget som en fælles aftale for alle 4 forsyningsselskaber og serviceselskabet i Nordvand.

Aftalen skal bidrage til at synliggøre ejernes forventning til opgaveløsningen i Nordvand og udviklingsretningen for opgaveløsningen. Aftalen er en konkretisering af ejerstrategien, samt de mål der er opstillet af de to kommuner inden for forsyningsområdet, fx i sektorplaner, budgetmål, Agenda 21 planer, CO2-strategier, klimastrategier m.m.

Driftsaftalen vil en gang årligt blive fornyet og rumme mulighed for at ændre/præcisere eksisterende mål/resultatkrav, der måtte have flerårig gyldighed, eller tilføje nye mål/resultatkrav.”

Dette må Forsyningssekretariatet umiddelbart opfatte, som grundlaget for de to kommuners udøvelse af ejerskabet over for de i alt 4 vandselskaber, der er omfattet af prisloftregulering.

I relation til fastsættelse af miljømål lægger Forsyningssekretariatet til grund, at myndighedskrav må komme ved påkrav fra henholdsvis stat eller kommune til vandselskaberne. Det er således ikke en del af udøvelsen af ejerskab til driftsselskaberne eller for den sags skyld noget parterne indgår aftale om.

I relation til fastsættelse af servicemål må det betyde, at nye mål der bidrager til en bedre service over for kunderne, vil være servicemål i prisloftreguleringens forstand, når de er besluttet af bestyrelsen og som her aftalt med kommunen.

På baggrund heraf må Forsyningssekretariatet anse det for dokumenteret, at det indberettede mål ”opbygning og indførsel af ledelsessystem” er fastsat af bestyrelsen med en budgetteret udgift på 223.574 kr.

Forsyningssekretariatet kan på den baggrund give et tillæg til prisloftet herfor på 223.574 kr.

Målet ”Vandplan – udviklingsopgaver” som retter sig mod at deltage i udviklingsprojekter, der har til formål at udvikle nye metoder til løsninger af de miljøkrav der forventes at komme med Vandplanerne, kan Forsyningssekretariatet efter beskrivelsen kun opfatte som et miljømål. For at udgifter til miljømål skal kunne berettige til et tillæg til prisloftet skal de være fastsat som påbud fra stat eller kommune. Det er ikke tilfældet her.

Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

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.

Det fremgår af revisorerklæringen under supplerende oplysninger, at revisor henviser til ledelseserklæringen og ledelsesberetningen med tilhørende bilag, som beskriver enkelte overordnede usikkerheder ved datagrundlaget samt forudsætningerne for indregning af fællesaktiver.

Gentofte 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 760.293.147 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 20.974.835 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 omkost-*

ninger, 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 perioden 16. december 2008 – 31. december 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.714.115 kr.
Tilgodehavende hos Gentofte Kommune	3.871.543 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	-2.383.601 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	13.202.057 kr.

Selskabet har i høringssvaret peget på, at prisloftbekendtgørelsens regler indebærer en ændring i den måde, som over- eller underdækning hidtil har været opgjort, idet andelen af de investeringer, der er lånefinansierede, ikke længere medgår i beregningen af over- eller underdækningen. Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets overdækning til 13,2 mio. kr. pr. 31. december 2009, mens selskabet på samme tidspunkt har langfristet gæld på 30,9 mio. kr. Ud fra praksis frem til 2010 var der tale om en underdækning på 17,7 mio. kr. Hvis prisloftbekendtgørelsens regler havde været kendt inden årsskiftet 2009/2010, ville selskabet have haft mulighed for at nedbringe den langfristede gæld. Selskabet anmoder på Forsyningssekretariatet om at revurdere opgørelsen, således at der i prisloftet indregnes en underdækning på 17,7 mio. kr. i stedet for en overdækning på 13, 2 mio. kr.

Det er i strid med prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, 3. pkt., at medregne restgæld på investeringer i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og Forsyningssekretariatet har derfor ikke kunnet imødekomme selskabets anmodning herom.

Selskabet har anmodet om, at overdækningen indregnes i selskabets prislofter over en 10-årig periode. På denne baggrund fastsættes et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 1.320.206 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 3.822.605 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