

Greve Spildevand A/S
Att.: Knud Edinger
Løvmosen 2
2670 Greve

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0118
/ 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 Greve Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 26,00 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

Greve Spildevand er et aktieselskab, der indgår i en koncern med andre selskaber under Greve Forsyning Holding A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.239.013 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.

Greve 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 3. september 2010 med frist for bemærkninger den 17. 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 gen-

nemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse 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	14.460.921 kr.
Korrektion for prisudvikling	2.443.896 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-23.667 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.781.746 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 170.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.350.403 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	3.434.957 kr.
Tillæg for historiske investeringer	36.926.764 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 1.995.346 kr.
Indtægtsramme 2011	58.209.674 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.239.013 m ³
Prisloft 2011	26,00 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.

Over-/underdækning

Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets over-/underdækning som forskellen mellem de samlede indtægter og de samlede udgifter til spildevandsforsyningen. Ved opgørelsen har Forsyningssekretariatet ekskluderet over-/underdækning, som stammer fra en eventuel tømningssordning, mens over-/underdækning, som stammer fra anlægsaktiviteter, er inkluderet.

For Greve er over-/underdækningen i forbindelse med tømningssordning på 0 kr. for 2003, 2004 og 2005. Forsyningssekretariatet har for Greve Spildevand opgjort over-/underdækningen i 2003-2005 som regnskabet "driftsresultat" tillagt "anlægsudgifter i alt", idet tilslutningsbidrag er lagt til anlægsudgifterne under "anlægsudgifter i alt". Beløbene for over-/underdækningen fremkommer som angivet herunder.

- 2003: 10.650.628 kr. – 10.806.734 kr. = -156.105 kr.
- 2004: 24.344.395 kr. – 26.906.436 kr. = -2.562.041 kr.
- 2005: 19.971.395 kr. – 18.852.006 kr. = 1.119.389 kr.

Her er **underdækning** angivet med et minus. I nedenstående oversigt er **overdækning** angivet med et minus, fordi selskabets eventuelle overdækning trækkes fra de primære indtægter ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger, mens underdækning lægges til.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Greve Spildevands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne ”primære indtægter”, ”1:1 omkostninger”, ”driftsomkostninger til miljø- og service-mål”, ”investeringsomkostninger” samt ”andre væsentlige omkostninger”, jf. nedenstående skema.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	26.260.904 kr.	40.704.626 kr.	41.155.623 kr.
1:1 omkostninger	-1.116.969 kr.	-1.127.629 kr.	-1.199.502 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og service-mål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-12.624.857 kr.	-28.221.712 kr.	-22.620.587 kr.
Nettofinansielle poster	153.395 kr.	314.159 kr.	106.555 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	156.105 kr.	2.562.041 kr.	-1.119.389 kr.
Driftsomkostninger	12.828.579 kr.	14.231.486 kr.	16.322.700 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		14.460.921 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloft-bekendtgørelsens § 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 prisud-

viklingen 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 indekstypen" (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 2.443.896 kr., svarende til 16,9 pct. af 14.460.921 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 16.904.817 kr. (14.460.921 kr. + 2.443.896 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 "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 23.667 kr., svarende til 0,14 pct. af 16.904.817 kr. (14.460.921 kr. + 2.443.896 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 summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Greve Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	12.549.318	167.324
Bassiner	2010	50	6.629.634	132.593
Pumpestation konstruktioner	2010	75	2.127.601	28.368
Ind- og udløbsbygværker	2010	75	318.571	4.248
Mek./El	2010	20	1.862.823	93.141
SRO	2010	10	1.187.503	118.750
Strømpeforinger	2010	50	748.605	14.972
MR forbedring af maskinrum mv.	2010	10	1.800.000	180.000
MR forbedring af maskinrum mv.	2010	20	2.200.000	110.000
Ledningsnet	2011	75	7.872.460	104.966
Bassiner	2011	50	11.587.351	231.747
Pumpestation konstruktioner	2011	75	1.976.712	26.356
Ind- og udløbsbygværker	2011	75	9.959.871	132.798
Mek./El	2011	20	573.611	28.681
SRO	2011	10	2.650.000	265.000
Strømpeforinger	2011	50	1.515.080	30.302
MR forbedring af maskinrum mv.	2011	20	2.250.000	112.500
Samlet tillæg:				1.781.746

Selskabet har i høringssvar anmodet sekretariatet om at opdatere de indberettede anskaffelsesværdier af de planlagte investeringer for 2010 samt 2011 og lægge disse til grund for afgørelsen. Forsyningssekretariatet har som følge heraf på vegne af selskabet indført de opdaterede anskaffelsesværdier og lagt disse til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at Forsyningssekretariatet vurderer den angivne standardlevetid for investeringerne i renoveringer for årene 2010 samt 2011, som værende baseret på de i pris- og levetidskataloget fastsatte standardlevetider for de pågældende aktiver, for hvilke renoveringerne gør sig gældende. Som følge heraf modtager Greve Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 2.430.402 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 har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet.

Selskabet forventer renteindtægter på 170.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 170.000 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 -170.000 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne 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.

Greve Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.000.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 318.403 kr. (den samlede forpligtelse på 3.184.031 kr. divideret med 10 år)

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 1.350.403 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 tillige 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 driftsomkostninger i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Etablering af målere til klimatilpasningen af regnvands- og vandløbssystemerne i Greve

Den budgetterede driftsomkostning på 480.000 kr. går til udskiftning af batterier, løbende vedligeholdelse og reparationsomkostninger, telefoni (GPRS), lønomkostninger mv. Det fremgår af det vedhæftede bilag, at målsætningen er opstillet af forsyningen/Greve Byråd med sigte på forsyningssikkerhed. Det fremgår endvidere, at målinger kan give grundlag for varslinger af oversvømmelser, iværksættelse af beredskabsplaner mv. (Driftsomkostninger opsætning mv., serverdrift). Selskabet har desuden anført følgende: *”Tidligere dokumenteret ved fremsendelse af TMU-sag. Yderligere vedlagt uddrag af spildevandsplan jf. s. 47 samt udtræk fra økonomisystemets sagsregistrering. Der vil i 2011 være dobbelt så mange stationer at drifte i.f.t. 2009/2010. Der er ikke yderligere dokumentation af driften.”*

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse anført, at et mål om et højere kontrolniveau end lovpligtigt kunne være et servicemål. Der er vedhæftet beregning af niveauet i 2009. Det var imidlertid ikke dokumenteret, at der er sket en skærpelse af kontrolniveauet med væsentlig økonomisk konsekvens efter basisperioden 2003-05.

Selskabet har i høringssvaret anført, at det er af den opfattelse, at driftsomkostningen er væsentlig og et bærende element i den klimatilpasningsstrategi som byrådet har vedtaget. Der henviser til beslutning i byrådet om, *”at der skal ske opsætning af målere i hele kommunen med en langt højere intensitet end hidtil”*. Det fremgår, at der primo 2006 var i alt 46 flow- og niveaumålere i kommunen. I 2011 vil der i gennemsnit være 103 flow- og niveaumålere.

I de fremlagte beregninger har selskabet anslået den årlige udgift til aktiviteten primo 2006 til 180.170 kr. Dette beløb budgetteres at stige til 480.000 kr. i 2011. Det svarer til en stigning på ca. 300.000 kr. og udgør ca. 0,5 pct. af den samlede indtægtsramme. Det skal yderligere bemærkes, at omkostningerne på de yderligere 300.000 kr. udgør 1,8 pct. af selskabets ramme til driftsomkostninger baseret på mængder for 2009. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en væsentlig forøgelse af driftsomkostningerne. Det skal således bemærkes, at væsent-

lighedskriteriet under dispensationsbestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 30 anlægger et væsentlighedskriterium på 3 pct. af prisloftet, svarende til 3 pct. af indtægtsrammen.

Forsyningssekretariatet finder ikke på baggrund af de fremlagte oplysninger, at den eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet og kan derfor ikke tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Beredskab/ optimering af drift med henblik på at modgå oversvømmelser
Målet er oplyst at være fastsat af Byrådet, jf. vedhæftet notat til høringsvaret.

Det fremgår heraf, at *"I nedenstående oversigt er anført tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Der er tale om nye aktiviteter og udvidelse af eksisterende aktiviteter, som har fået nyt indhold med en væsentlig økonomisk konsekvens efter 2003 - 2005. For de enkelte aktiviteter gøres der rede for, hvorledes omkostningerne fremkommet.*

For alle aktiviteter er der tale om servicemål fastsat af Greve Byråd."

De budgetterede driftsomkostninger på 3.631.839 kr. består af lønomkostninger til nye stillinger på 2.734.957 kr., forøgede omkostninger til udvidet vagttjeneste på 196.881 kr. og forøgede omkostninger til undersøgelse/oprensning af afløbssystemer på 700.000 kr.

Det er oplyst, at alle aktiviteter er til opfyldelse af servicemål fastsat af Greve Byråd.

Det er dokumenteret, at Greve Byråd ved beslutning i møde den 2. oktober 2007 vedtog en samlet strategi for indsats mod oversvømmelser. Heri fastsatte Greve Byråd nye mål for at modgå oversvømmelser og vedtog en række aktiviteter. De fleste af disse førte til engangsudgifter. Enkelte førte til varige merudgifter.

I 2008 vedtog Greve Byråd at skærpe dimensioneringsgrundlaget i forhold til Spildevandskomiteens krav så regnvandssystemet overholder mål om, at

- der maksimalt sker opstuvning til terræn hvert 10. år,
- opstuvningskriteriet kan sættes til at have en gentagelsesperiode på 5 år i områder, hvor skader på grund af oversvømmelser er relativt små. Skadevoldende oversvømmelser må maksimalt forekomme for en gentagelsesperiode på 10 år i disse områder.
- Der udarbejdes beredskabsplaner for ekstrem regn, som supplerer opstuvningskravet
- Hele regnvandssystemet og vandløbene og ikke kun nye anlæg medtages i opgraderingen til det nye serviceniveau.

Der skal anvendes en klima faktor på 1,3 ved samtlige fremtidige beregninger. Den kan revideres, hvis det anbefales ved revisioner i IPCC.

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det finder, at meromkostningerne til nye stillinger er driftsomkostninger til nye servicemål for spildevandsselskabets indsats mod oversvømmelser, successivt fastsat ved beslutningerne i Greve Byråd 2. oktober 2007, 4. marts 2008 og 29. april 2008 og som sådan kan berettige til tillæg til prisloftet herfor på 2.734.957 kr.

Det fremgår ikke klart af den fremsendte redegørelse med bilag, at den udvidede vagtjeneste også er en del af de nævnte servicemål. Ordningen er ikke ny. Det er ikke dokumenteret, at driftsomkostningerne hertil er af væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet - de forøgede omkostninger herved er opgjort til 196.881 kr. - og Forsyningssekretariatet kan derfor ikke tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Endelig er der de forøgede omkostninger til undersøgelse/oprensning af afløbssystemer opgjort til 700.000 kr. Det fremgår, at forøgelsen af aktiviteten er en del af de nye servicemål, men at der også har været omkostninger hertil i perioden 2003-05. De forøgede driftsomkostninger er opgjort til 700.000 kr. mere end de i gennemsnit i perioden 2003-05 indeholdte driftsomkostninger på 1.110.000 kr.

Forøgelsen af driftsomkostningerne udgør 4,1 pct. af de driftsomkostninger, der indgår i selskabets samlede indtægtsramme. Forøgelsen af driftsomkostningerne undersøgelse/oprensning af afløbssystemer kan derfor betegnes at være af væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet.

Forsyningssekretariatet kan på den baggrund tildele et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på 700.000 kr.

Det samlede tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål bliver herefter på 3.434.957 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 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.

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har afvist denne ansøgning, da de ansøgte anlægsaktiver er en del af pris- og levetidskataloget.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at selskabet har skønnet at alle bassiner fra før 1980 er miljøklasse B og øvrige bassiner er miljøklasse A. Det korrekte skillepunkt for miljøklasse er 1987. Selskabet har oplyst, at to jordbassiner skal flyttes fra miljøklasse A til miljøklasse B på baggrund af denne oplysning. Forsyningssekretariatet har flyttet disse bassiner så de er placeret korrekt i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen øges med 502.851 kr.

Endvidere har Forsyningssekretariatet ændret selskabets anlægsaktiver i henhold til det materiale, som selskabet har indsendt med høringsvaret.

Greve Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.306.625.366 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 36.926.764 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 li-

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.	
Likvide beholdninger	36.264.854 kr.
- heraf vedr. tømningssordning	-680.910 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	203.849 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandørgæld	-9.441.333 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-10.292.916 kr.
Anden gæld (skyldige omkostninger)	-1.963.811 kr.
Periodeafgrænsningsposter (årsafregn. forbrugere)	-1.685.998 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandørgæld, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 27. august 2010)	+7.549.726 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	19.953.461 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 33 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 1.995.346 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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.239.013 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