

GribVand Spildevand A/S
Att.: Ole Munch Nielsen
Holtvej 18 C
3230 Græsted

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0219
/ 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 GribVand Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 42,63 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

GribVand Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.900.297 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.

GribVand 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	31.362.505 kr.
Korrektion for prisudvikling	5.300.263 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-51.328 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	2.712.067 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	462.579 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.582.710 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	609.852 kr.
Tillæg for historiske investeringer	44.557.183 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 5.518.683 kr.
Indtægtsramme 2011	81.017.148 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.900.297 m ³
Prisloft 2011	42,63 kr. pr. m ³

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

Forsyningssekretariatet fastsætter driftsomkostningerne for hvert af årene 2003-2005. Driftsomkostningerne er de omkostninger, der medgår til selskabets drift og udgør de samlede omkostninger fratrukket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

Primære indtægter: Forsyningssekretariatet har opgjort de primære indtægter som angivet af selskabet.

1:1 omkostninger udgøres af posterne ”statsafgift” og ”statsafgift af spildevand fra ukloakerede ejendomme” for Græsted og posten ”spildevandsafgift” for Helsingør.

Investeringsomkostninger: Investeringsomkostningerne er opgjort som angivet af selskabet, dvs. på baggrund af anlægsomkostningerne angivet i de foreliggende regnskaber.

Nettofinansielle poster opgøres som anført af selskabet, dvs. at de nettofinansielle poster udgøres af posten ”renter af kommunens udlæg” for Græsted og posterne ”renter af kommunens udlæg” samt ”renter af kommunens udlæg vedr. anlæg” for Helsingør.

Over/underdækning: Selskabets over/underdækning er opgjort som anført af selskabet, dvs. som bevægelsen på mellemregningskontoen med kommunen for hvert af årene.

Ændringer i forhold til selskabets indberetning

1:1 omkostninger: Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets 1:1 omkostninger som ovenfor beskrevet. Selskabet har ikke tydeligt angivet mellemregninger for posten, så Forsyningssekretariatet kan ikke give en beskrivelse af, hvorfor de fundne værdier ikke stemmer overens med selskabets indberetning. Forsyningssekretariatet og selskabet har fundet samme værdier for selskabets 1:1 omkostninger i 2005, og Forsyningssekretariatet anvender den samme metode for 2003-2004 som for 2005 med brug af de tilsvarende beløb i 2003 og 2004.

Investeringsomkostninger: I 2005 har Forsyningssekretariatet bestemt selskabets investeringsomkostninger til at være 12 kr. lavere, end selskabet har indberettet. Uoverensstemmelsen skyldes formentlig en slåfejl.

Nettofinansielle poster: I 2005 har Forsyningssekretariatet bestemt selskabets nettofinansielle indtægter til at være 1 kr. højere, end selskabet har indberettet. Uoverensstemmelsen skyldes formentlig en slåfejl.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	53.635.381 kr.	58.134.667 kr.	57.410.000 kr.
1:1 omkostninger	-709.453 kr.	-573.282 kr.	-801.882 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-14.942.194 kr.	-19.792.187 kr.	-41.863.776 kr.
Nettofinansielle poster	1.658.222 kr.	1.562.389 kr.	1.888.631 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-7.481.000 kr.	-8.147.000 kr.	14.109.000 kr.
Driftsomkostninger	32.160.956 kr.	31.184.587 kr.	30.741.973 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	31.362.505 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. prisloftbekendtgørelsens § 32:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.

- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

Da udviklingen fra perioden 2003-2005 og frem til prisloftåret 2011 spænder over en i gennemsnit 7-årig periode (fra medio 2004 til medio 2011), vil korrektionen mest retvisende kunne laves ved at se på prisudviklingen i den senest tilgængelige 7-årige periode. I beregningen til brug for prisloftet for 2011 anvendes udviklingen fra ultimo 2002 til ultimo 2009. Det skyldes, at de seneste tilgængelige oplysninger på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet for 2011 og fremover vil foreligge ultimo kalenderåret to år før. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 er dette ultimo 2009.

Prisudviklingen kan på den baggrund opgøres til 16,9 pct. fra 2003-2005 til 2011. Det betyder altså, at omkostningerne fra 2003-2005 skal ganges med 1,169 for at få omkostningerne i 2011-priser, jf. tabellen nedenfor.

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks	100	116,9
(127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)		

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og 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 5.300.263 kr., svarende til 16,9 pct. af 31.362.505 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 36.662.768 kr. (31.362.505 kr. + 5.300.263 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 51.328 kr., svarende til 0,14 pct. af 36.662.768 kr. (31.362.505 kr. + 5.300.263 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 overens-

stemmelse 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:

GribVand Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Bassiner	2010	50	21.280.000	425.600
Ledningsnet	2010	75	33.440.000	445.867
6350003 Kloakrenovering	2010	50	8.500.000	170.000
63500004 Uvedkomende vand	2010	50	2.800.000	56.000
63600002 Mandskabsfaciliteter Helsingør Renseanlæg	2010	75	1.700.000	22.667
63750206 Kongensgade Øget pumpekapacitet fra KG	2010	20	6.000.000	300.000
63900006 Overtagelse af fællesprivate kloakker	2010	50	100.000	2.000
63500003 Renovering	2011	50	2.500.000	50.000
Bassiner	2011	50	31.830.000	636.600
63900006 Overtagelse af private fælleskloaker	2011	50	100.000	2.000
Ledningsnet	2011	75	45.100.000	601.333
Samlet tillæg:				2.712.067

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 Forsyningssekretariatet vurderer den angivne standardlevetid for investeringen "Renovering" i år 2011, som værende baseret på de i pris- og levetidskataloget fastsatte standardlevetider for de pågældende aktiver, for hvilke renoveringen gør sig gældende. Som følge heraf modtager GribVand Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 2.712.067 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 1.528.800 kr. for lån på i alt 39,2 mio. kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 1.528.800 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 1.066.221 kr. for tilgodehavender på 48.811.074 kr og indtægter fra bankindeståender opgjort til 40 mio. kr. Den forventede renteindtægt svarer til en gennemsnitlig forrentning af dette tilgodehavende på 1,2 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 1.066.221 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 1.066.221 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 1.528.800 kr. – 1.066.221 kr. = 462.579 kr. i tillæg i prisloftet 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

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

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

GribVand Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.550.710 kr.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2011 vil være i omegnen af 32.000 kr. pr. selskab.

For så vidt angår spildevandsafgiften, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at denne afgift betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.582.710 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 20. juli 2010 indberettet budgetterede driftsudgifter i 2011 til "Implementering af vandrammedirektivet". Målet er oplyst at være fastsat af staten. Den budgetterede udgift er på 609.852 kr. Den går efter det oplyste til " Driftsudgifter omfatter hyppigere oprensning af åbne spildevandsbassiner, hyppigere tilsyn og mere intensiveret overvågning af pumpestationernes driftsforhold samt øget kontakt til borgere der hyppigere oplever oversvømmelser og gener som følge af klimaforandringerne (hyppigere ekstreme nedbørsforhold). 1 årsværk"

I vedhæftet redegørelse af 18. juni 2010 er anført, at "GribVand Spildevand A/S fortolker klimaforandringerne og implementeringen af vandrammedirektivet i den danske lovgivning, som medvirkende til, at der i dag afholdes driftsudgifter, der kan henføres til opfyldelse af miljø- og servicemål. GribVand Spildevand A/S anser disse to faktorer som relevante, fordi de afledte driftsudgifter ikke indgik i driftsregnskaberne i 2003-2005, men at de er kommet til efter 2005. Driftsudgifterne omfatter hyppigere oprensning af åbne spildevandsbassiner, hyppigere tilsyn og mere intensiveret overvågning af pumpestationernes driftsforhold samt øget kontakt til borgere der hyppigere oplever oversvømmelser og gener som følge af klimaforandringerne (hyppigere ekstreme nedbørsforhold). GribVand Spildevand A/S har opgjort de driftsomkostninger, der kan henføres til opfyldelse af miljø- og servicemål til 1 årsværk pr. år svarende til 609.852 kr."

For at omkostninger 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. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

I høringsvaret anfører selskabet, at " Gribvand ønsker at fastholde tillægget på 1 årsværk, kr. 609.852.

Daværende Helsingør og Græsted-Gilleleje Kommuner udarbejdede i begyndelsen af dette ti-år begge spildevandsplaner med en tidshorisont på ca. 10 år. Spildevandsplanerne gælder uændret i den nye Gribskov Kommune. I 2007 udarbejdede Gribskov Kommune en handleplan for

kloakfornyelse i samarbejde med Krüger. Kommunesammenlægningen og nye målsætninger, miljømålsloven m.v. foranledigede udarbejdelse af handleplanen. Handleplanen viser, på baggrund af oversvømmelser og kapacitetsproblemer, et behov for udbygning af kloaknettet for at kunne opfylde målsætningerne, hvilket, som tidligere anført i FDS indberetningen, har øget driftsomkostningerne. Uddrag af handleplanen vedlægges.”

På det nu foreliggende grundlag vil Forsyningssekretariatet anse det for dokumenteret, at målet er fastsat af Gribskov kommune i 2007 i handleplan for kloakfornyelse i Gribskov kommune, og at prisloftet kan tillægges 609.852 kr. til forøgede afledte driftsomkostninger i medfør heraf.

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.

I forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalancen har GribVand anmodet om, at deres anlægsaktiver i sommerhusområderne tildeles byzone-tillægget ved at placere anlægsaktiverne i bykategorierne. Af Forsyningssekretariatets ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance” fremgår, at sommerhusområder er klassificeret som landzone. GribVand har oplyst, at en klassificering af sommerhusområderne som byzone i stedet for landzone vil øge værdien af GribVands åbningsbalance med 4 pct.

Forsyningssekretariatet har i april måned oplyst, hvilke forhold der skal redegøres for og dokumenteres, for at sekretariatet finder grundlag for at klassificere sommerhusområder som byzone.

Af vejledningen til den reguleringsmæssige åbningsbalance fremgår det, at det er mere omkostningsfyldt at anlægge vand- eller spildevandsaktiver i byzone end i landzone. Tilsvarende er det forudsat, at det er dyrere at anlægge vand- eller spildevandsaktiver i cityzone end i byzone, og det er dyrest at anlægge vand- eller spildevandsaktiver i zonen indre city.

Definitionerne af land, by, city og indre city er i vejledningen ret kategoriske. Det er imidlertid ikke ensbetydende med, at et aktiv der er placeret i landzone, ikke kan være lige så dyre at anlægge som f.eks. et aktiv placeret i byzone. Det kan imidlertid godt forekomme uden det giver anledning til at justere i beregningen af anlægsværdier for aktiver placeret i henholdsvis land, by, city og indre city. Det skyldes, at der med den anvendte metode er tale om kategorier, der angiver nogle omtrentlige værdier. Der kan således både være aktiver, hvor der sættes en højere værdi end det som investeringen har kostet, og aktiver hvor der sættes en lavere værdi.

Hvis der skal ske ændringer i værdifastsættelsen, er det ikke kun relevant at belyse, om der er aktiver, der skal tildeles en højere værdi end antaget i pris- og levetidskataloget. Det er også relevant at belyse, om der er aktiver, der skal fastsættes til lavere værdier – f.eks. som følge af at dele af en byzone ikke adskiller sig væsentligt fra en landzone – eller dele af en city-zone ikke adskiller sig væsentligt fra en byzone.

I tilfælde, hvor der argumenteres for at placere et aktiv i en anden zone (i dette tilfælde fra land til by) på trods af, at de umiddelbare betingelser ikke er opfyldt, skal det begrundes og dokumenteres, at der for de relevante sommerhusområder er tilsvarende omkostningsforhold som i en byzone. Dokumentationen bør i dette tilfælde – for hvert af de relevante sommerhusområder være i form af:

- A) samme befolkningstæthed som i en typisk byzone
- B) at udstrækningen af den samlede zone er den samme som en typisk byzone
- C) at det er lige så omkostningsfyldt at lægge trafik om
- D) at belægningsforholdene er de samme som i byzone
- E) at transport- og arbejdsforholdene er de samme som i byzone

Det skal yderligere begrundes og dokumenteres, at alle andre aktiver i selskabet ikke er placeret i zoner, hvor der gives tillæg uden de faktiske forhold kan begrunde det. Dokumentation bør i dette tilfælde være i form af, at det i de relevante områder gælder:

- F) at det er lige så omkostningsfyldt at lægge trafik om
- G) at belægningsforholdene er de samme
- H) at transport- og arbejdsforholdene er de samme

De første 5 forhold går således på, at det skal dokumenteres, at omkostningsforholdene i GribVands sommerhusområder svarer til omkostningsforholdene i en byzone. De 3 sidste forhold går på, at det skal dokumenteres, at de byzoner der er i GribVands forsyningsområde er lige så omkostningstunge som i andre typiske byzoner.

I det indsendte materiale sammenligner GribVand befolkningstætheden og udstrækningen af sommerhusområderne med befolkningstætheden og udstrækningen af byzonerne i GribVand. Der er i sammenligning ikke argumenteret for, at byzonerne i GribVand kan sammenlignes med typiske byzoner.

Forsyningssekretariatet finder det ikke dokumenteret, at sommerhusområderne har en befolkningstæthed som i en typisk byzone. Sekretariatet finder det heller ikke dokumenteret, at udstrækningen af de enkelte sommerhuszoner er den samme som en typisk byzone. Dette skyldes, at GribVand har sammenlignet sommerhusområderne med byzoner i GribVands område og ikke med en typisk byzone. Denne sammenligning ville kunne lægges til grund, hvis byzonerne i GribVands område er typiske byzoner. De tre sidste forhold (F, G og H), Forsyningssekretariatet har peget på skal dokumenteres, går netop på dette.

GribVand har i det medsendte materiale peget på, at selskabet finder det unødvendigt at dokumentere, at de tre sidste forhold er opfyldt, da *"Gribskov Kommune har den særlige egenskab, at 60% af de kloakerede områder værdiansættes for lavt. På den baggrund anses det for at være uden betydning, om et par "lommer" i de definerede byzoner evt. måtte være klassificeret for højt."*

På trods af, at Forsyningssekretariatet ikke har vurderet dokumentationen for C, D og E, er det samlet set Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er fremlagt tilstrækkelig dokumentation for, at aktiverne i GribVands sommerhusområder kan klassificeres som byzone.

Selskabet har indtastet anlægsaktiver i city-kategorierne uden at tilvejebringe den nødvendige dokumentation, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance". Derfor har Forsyningssekretariatet flyttet samtlige anlægsaktiver i city-kategorierne ned i by-kategorierne. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance reduceres med 4.039.164 kr.

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, som af selskabet ikke vurderes at være omfattet af pris- og levetidskatalogets aktivspecifisering i henhold til § 23, stk. 4. Forsyningssekretariatet har vurderet, at der i ansøgningen dels er tale om aktiver, som bør kategoriseres som øv-

rige aktiver og dels om aktiver som ikke kan betragtes som øvrige aktiver. Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indsendte begæring samt underliggende dokumentation værdifastsat de pågældende aktiver og efterfølgende meldt disses værdier ud til selskabet, således at det har haft mulighed for at indføre disse i sin reguleringsmæssige åbningsbalance. Ligeledes er selskabet blevet anmodet om at indføre de aktiver, der ikke kan betragtes som øvrige aktiver under de dertilhørende kategorier i pris- og levetidskataloget.

GribVand Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.656.339.911 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 44.557.183 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

Tillæg eller fradrag i prisloftet fastsættes efter opgørelse af selskabets akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009. Hvis opgørelsen viser en overdækning, fradrages et beløb i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

Prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, fastsætter følgende: *"Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen."*

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand.

Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Dette gælder også for vandselskaber, som har anvendt kassekreditlignende finansiering. F.eks. har en række vandselskaber været en del af den kommunale forvaltning, som har finansieret investeringer ved hjælp af kommunale mellemregningskonti eller lignende. I disse tilfælde er det også kun de afholdte afdrag på investeringer, som kan medregnes i de afholdte udgifter, mens restgælden ikke kan tælles med i opgørelsen.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til

selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en opgørelse pr. 31. december 2009 af

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

generelt vil være en enkel og hensigtsmæssig opgørelse af over- eller underdækningen, da opsparing og gæld knyttet til driften er et udtryk for de tidligere års indtægter og omkostninger.

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor ikke bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem selskabsinterne og selskabseksterne tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Med den ovenfor anførte metode finder Forsyningssekretariatet, at der er foretaget en opgørelse, som både giver et retvisende billede af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og hvor selskaberne fortsat har en vis arbejdskapital til rådighed til den løbende drift.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance samt indberettede oplysninger):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos kommunen	58.811.074 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	-6.124.246 kr.
- heraf hensættelse til tømning af slammineraliseringstanke (oplyst af selskabet i mails 23. september 2010)	+2.500.000 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	55.186.828 kr.

Det bemærkes her, at selskabet i indberetningen havde fratrullet en post om 20 mio. kr. for henlæggelser til forureningsbekæmpelse samt fremsendt et notat udarbejdet af COWI, hvor selskabet skønnes at ville have fremtidige omkostninger på 20 mio. kr. til opremsning af moser og søer mv. Tilsvarende havde selskabet i posten "anden gæld" medregnet en hensættelse til tømning af slammineraliseringstanke.

Det er her Forsyningssekretariatets opfattelse, at der her er tale om hensættelser til fremtidige driftsomkostninger. Såfremt sådanne hensættelser fratrækkes i opgørelsen af over- eller underdækningen, vil der derfor efter Forsyningssekretariatets opfattelse være tale om en indregning af forudiskonterede driftsomkostninger i prisloftet, som ikke ses at være i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen. Forsyningssekretariatet har derfor ikke medtaget disse poster i opgørelsen 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 overdækning har en størrelse, som kan forventes at svare til omkring 100-125 pct. af selskabets samlede omsætning. 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 5.518.683 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte overdækning).

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.900.297 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