

Guldborgsund Spildevand ApS
Att.: Flemming Bach
Gaabensevej 116
4800 Nykøbing Falster

15. november 2010
Sag 4/1020-0301-0090
/ 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 Guldborgsund Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 43,78 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

Guldborgsund Spildevand er et selvstændigt selskab, der indgår i koncernfællesskab med andre selskaber under Guldborgsund Forsyning Holding A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.704.255 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.

Guldborgsund 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 gennem-

snitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gennemsnittet 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	36.196.781 kr.
Korrektion for prisudvikling	6.117.256 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-59.240 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.077.283 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	3.750.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	5.880.860 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	60.802.555 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	2.617.575 kr.
Indtægtsramme 2011	118.383.070 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.704.255 m ³
Prisloft 2011	43,78 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 for forsyningsvirksomheden i hver af de seks tidligere kommuner bestemt over/underdækningen som forskellen på de samlede indtægter og de samlede udgifter til spildevandsforsyningen. F.eks. er over/underdækningen for Nykøbing Falster i 2003 opgjort som: 42.684.354,98 kr. – 21.757.492,53 kr. – (170.233,87 kr. – 174.569,84 kr.) = 20.931.198 kr.

Ved opgørelsen har Forsyningssekretariatet ekskluderet over/underdækning, som stammer fra en evt. tømningsordning, mens over/underdækning, som stammer fra anlægsaktiviteter, er inkluderet.

Over/underdækningen for hvert af årene 2003, 2004 og 2005 bliver på denne måde for hver af de tidligere kommuner følgende:

Nykøbing Falster

2003: 20.931.198 kr., 2004: 7.356.794 kr., 2005: -4.672.031 kr.

Nysted

2003: -1.939.086 kr., 2004: -2.898.151 kr., 2005: -2.634.656 kr.

Sakskøbing

2003: 2.561.942 kr., 2004: 368.733 kr., 2005: -1.021.494 kr.

Stubbekøbing

2003: 1.712.888 kr., 2004: -507.758 kr., 2005: -865.950 kr.

Sydfalster

2003: 495.995 kr., 2004: -1.489.308 kr., 2005: -1.151.546 kr.

Nr. Alslev

2003: -3.346.160 kr., 2004: -4.718.827 kr., 2005: 5.752.645 kr.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Guldborgsund Spildevands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne "primære indtægter", "1:1 omkostninger", "driftsomkostninger til miljø- og servicemål", "investeringsomkostninger", "nettofinansielle poster" samt "andre væsentlige omkostninger", jf. nedenstående skema. Forsyningssekretariatet tager desuden forbehold for, at enkelte indtægter eller udgifter er medtaget under den forkerte af posterne "primære indtægter" eller "1:1 omkostninger", hvilket dog ikke har nogen indflydelse på opgørelsen af driftsomkostningerne i 2003-2005.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	68.831.326 kr.	72.903.672 kr.	76.185.577 kr.
1:1 omkostninger	-4.156.394 kr.	-1.259.620 kr.	-3.684.168 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-41.070.789 kr.	-26.302.629 kr.	-32.057.352 kr.
Nettofinansielle poster	-4.235.631 kr.	-5.537.016 kr.	-4.961.864 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	20.416.777 kr.	-1.888.517 kr.	-4.593.032 kr.
Driftsomkostninger	39.785.291 kr.	37.915.890 kr.	30.889.161 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		36.196.781 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 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 6.117.256 kr., svarende til 16,9 pct. af 36.196.781 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 42.314.037 kr. (36.196.781 kr.. + 6.117.256 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.

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 59.240 kr., svarende til 0,14 pct. af 42.314.037 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 tilføjer 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:

Guldborgsund Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	64.831.000	864.413
Digitaliseringsprojekt, Grundlag og viden	2010	10	4.000.000	-
Spildevandsplan 2010, Rensningsalæg, Centralisering	2010	20	641.000	32.050
No-dig, Strategisk renovering	2010	50	5.200.000	104.000
HFI-anlæg i pumpebrønde	2010	20	100.000	5.000
Mobil slampresse	2010	5	1.125.000	225.000
Køb af areal i væggerløse	2010	0	50.000	-
Mellempumpestation, Ny. F. Renseanlæg, Renovering	2010	50	1.700.000	34.000
Ny undertavle, Ny.F. renseanlæg, Renovering	2010	20	500.000	25.000
Udviklingspulje, pilotprojekt, grundlag og viden	2010	10	1.500.000	-
Akutte brud, renovering	2010	50	1.500.000	30.000
Nye stik, nyanlæg	2010	50	800.000	16.000
Nedlæggelse af rensningsanlæg v. Guldborg, Centralisering	2010	75	500.000	6.667
Ledningsnet	2011	75	54.889.000	731.853
Udviklingspulje, pilotprojekter, Grundlag og viden	2011	10	1.000.000	-
Akutte brud, reoveringer	2011	50	1.500.000	30.000
Nye stik, nyanlæg	2011	50	800.000	16.000
Spildevandsplan 2010, Rensningsanlæg, Centralisering	2011	20	2.746.000	137.300
No-dig, strategisk renovering, renoveringer	2011	50	41.000.000	820.000
Samlet tillæg:				3.077.283

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: "Digitaliseringsprojekt, grundlag og viden", "Køb af areal i Væggerløse" samt investeringerne "Udviklingspulje, pilotprojekter, grundlag og viden".

Hvad angår investeringen "Køb af areal i Væggerløse", afskrives der ikke på grunde, dersom levetiden på disse er uendelig. Som følge heraf vurderer sekretariatet, at der ikke er tale om en tillægsberettiget investering. Sekretariatet henstiller til, at likviditet til køb af jord tages fra tillæg for historiske investeringer, jf. § 24, stk.1.

På det foreliggende grundlag er det Forsyningssekretariatets opfattelse, at investeringerne "Digitaliseringsprojekt, grundlag og viden" samt "Udviklingspulje, pilotprojekter, grundlag og viden" er at sidestille med forundersøgelser/forprojekter i forbindelse med en forventet anlægsinvestering. Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posteringer som værende tillægsberettigede, dersom der ikke er tale om idriftsatte investeringer i de primære aktiver, for hvilke forundersøgelserne gør sig gældende. Dersom der på det foreliggende grundlag ikke er tale om anlægsinvesteringer, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at investeringerne ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for de nævnte posteringer. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelserne, når investeringerne i de primære aktiver foretages med henblik på en idriftsættelse af de primære aktiver i det pågældende prisloftår.

Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 set sig enig i, at værdien af forundersøgelserne skal medtages i den primære investering. På baggrund heraf ønsker selskabet, at Forsyningssekretariatet trods ovenstående vurdering medtager værdien af forundersøgelserne. Det skal dog i denne sammenhæng understreges, at tillæg for planlagte investeringer alene gives, når der sker en faktisk idriftsættelse af de aktiver, for hvilke investeringerne gør sig gældende. Som følge heraf er det ikke sekretariatets vurdering, at værdien af forundersøgelserne skal medtages, førend der sker en idriftsættelse af det aktiv(er), som forundersøgelserne relaterer sig til.

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at Forsyningssekretariatet vurderer de angivne standardlevetider 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 Guldborgsund Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.077.283 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. Der er endvidere sendt uddybende oplysninger om de forventede renteindtægter i mail af 17. august 2010.

Selskabet oplyser, at det forventer renteomkostninger på 4.000.000 kr. for mellemregning med kommunen på 71.996.885 kr. og optagelse af et lån på 60 mio. kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 4.000.000 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 250.000 kr. fra bankindeståender opgjort til 20.776.808 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 250.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 250.000 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 4.000.000 kr. – 250.000 kr. = 3.750.000 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.

Guldborgsund Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.526.000 kr.
- Køb af ydelser fra Hunseby Renseanlæg: 4.322.860 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.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 5.880.860 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål. Der er derfor ikke givet tillæg herfor i prisloftet.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance, som vandselskaberne har indsendt, samt den indsendte dokumentation. Den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget i den reguleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er fo-

retaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som er opgivet i pris- og levetidskataloget. Fastlæggelse af værdi og levetid af anlægsaktiver, der ikke indgår i pris- og levetidskataloget, foretages af Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4.

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger. Forsyningssekretariatet fastsætter tillægget for historiske investeringer. Vandselskaberne kan ifølge § 24, stk. 1, alene anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger.

Samtlige selskaber har senest den 1. april 2010 skulle indsende fyldestgørende oplysninger og dokumentation til brug for åbningsbalancen. Dette har imidlertid ikke været muligt for samtlige selskaber. Hvis det senere viser sig, at der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller der på anden måde er forhold, som Forsyningssekretariatet finder problematiske, kan det føre til en ændret opgørelse af åbningsbalancen.

Forsyningssekretariatet har ved gennemgang af pris- og levetidskataloget observeret, at selskabet for en række store og små pumpestationer kun har indtastet SRO-anlæg. Selskabet har i sit høringssvar forklaret at dette skyldes at selskabet har haft den overbevisning af værdien af de indberettede SRO-anlæg omfattede både SRO-anlægget og den tilhørende pumpe. Selskabet har oplyst hvile pumper der skal indføres i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har indført disse pumper i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen øges med 32.930.187 kr.

Selskabet har i brev af 25. oktober 2010 anmodet om at få indført placeringen af ovenstående pumper i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne ændring giver en væsentlig forøgelse af prisloftet. Forsyningssekretariatet har derfor indført placeringen af pumperne i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen øges med 244.692.664 kr.

Guldborgsund Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 2.260.124.790 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 60.802.555 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 selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance samt supplerende oplysninger fra selskabet i e-mail af 17. august 2010):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	20.651.338 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	-2.610.671 kr.
Forudbetalinger	- 25.893.392 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-7.852.725 kr.

I opgørelsen har Forsyningssekretariatet set bort fra selskabets kapitalandele i associeret virksomhed, idet den pågældende kapitalandel mere har karakter af anlægsaktiver end likvid beholdning, jf. følgende forklaring fra selskabet:

"Guldborgsund Forsyning og Lolland Forsyning ejede pr. 31.12.2009 i fællesskab Hunseby Rensningsanlæg. Dette rensningsanlæg bliver selskabsgjort og anmeldt som et selvstændigt vandselskab med selvstændigt prisloft pr. 1.1.2010. I forbindelse med omdannelsen bliver rensningsanlæggets anlægsaktiver værdiansat i overensstemmelse med principperne i prisloftsbekendtgørelsen. Selskabets egenkapital er derfor udelukkende fremkommet ved indskud af anlægsaktiverne til den opskrevne værdi. Rensningsanlægget Hundseby Strand ApS's værdi udgøres udelukkende af anlægsaktiverne.

Der er ikke i forbindelse med stiftelsen ind- eller udbetalt nogen form for likvide beløb til eller fra selskabet. Såfremt selskabet ikke var blevet stiftet og rensningsanlægget var bibeholdt i den oprindelige I/S form ville værdien af kapitalinteressen hos Guldborgsund Spildevand A/S i stedet have indgået under materielle anlægsaktiver i åbningsbalancen. I for-

bindelse med indskuddet af spildevandsvirksomheden pr. 1.1.2010, blev kapitalandelen i lighed med øvrige aktiver og passiver i spildevandsvirksomheden indskudt som apportindskud i Guldborgsund Spildevand A/S, som udstedte aktier med en værdi svarende til værdien af de indskudte nettoaktiver.”

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

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 12 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 3-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 2.617.575 kr. (svarende til en femtedel af den opgjorte underdækning).

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 2.704.255 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