

Hedensted Spildevand
Att.: Ole Pedersen
Ørumvej 48
8721 Daugård

15. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0259
/ 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 Hedensted Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 41,41 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

Hedensted Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.870.145 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.

Hedensted 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 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	22.400.162 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.785.627 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-36.660 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.262.113 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	583.429 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	832.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	50.693.369 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 4.084.311 kr.
Indtægtsramme 2011	77.435.729 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.870.841 m ³
Prisloft 2011	41,41 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 fratrasket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indsendte dokumentation vurderet, at selskabets opgørelse af deres driftsomkostninger i perioden 2003-2005 giver et retvisende billede af de faktiske driftsomkostninger. Derfor har Forsyningssekretariatet ikke foretaget nogen ændringer i selskabets indberetning, jf. nedenstående oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	50.351.363 kr.	66.116.254 kr.	69.826.852 kr.
1:1 omkostninger	-718.518 kr.	-785.399 kr.	-659.161 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-33.115.266 kr.	-49.821.676 kr.	-54.534.528 kr.
Nettofinansielle poster	323.616 kr.	318.179 kr.	148.572 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	2.752.174 kr.	7.974.695 kr.	9.023.329 kr.
Driftsomkostninger	19.593.369 kr.	23.802.053 kr.	23.805.064 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		22.400.162 kr.	

Hedensted Spildevand har i sit høringssvar angivet, at selskabet i 2004-2009 har haft en stor anlægsaktivitet, hvilket bevirker væsentligt øgede driftsomkostninger i dag i forhold til gennemsnittet for perioden 2003-2005.

Forsyningssekretariatet forstår selskabets høringssvar som en ansøgning om dispensation fra reglerne om at anvende årene 2003-2005 som grundlag for udregningen af prisloftet til i stedet at anvende senere år som udgangspunkt.

Udgangspunktet for prisloftet gældende for 2011 er økonomiske oplysninger for perioden 2003-2005. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 1. Der er efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke mulighed for at give dispensation fra at anvende 2003-2005 som udgangspunkt for prisloftet i 2011.

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.
- 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 indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater").

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 3.785.627 kr., svarende til 16,9 pct. af 22.400.162 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 26.185.789 kr. (22.400.162 kr. + 3.785.627 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 "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 36.660 kr., svarende til 0,14 pct. af 26.185.789 kr. (22.400.162 kr. + 3.785.627 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:

Hedensted Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet, brønde samt stik	2010	75	15.826.000	211.013
Mek./el	2010	20	15.858.000	792.900
SRO	2010	10	4.200.000	420.000
Kloakering og kloakrenovering i alt - små pst (konstruktioner)	2010	50	3.516.000	70.320
Forsinkelsesbassiner, lukkede med automatisk rensning og SRO Miljøklasse A (1.000-3.000 m ³) - Konstruktioner	2010	75	13.000.000	173.333
Jordbassin Klasse B	2010	50	500.000	10.000
Indløb-/udløbsarrangement	2010	75	250.000	3.333
Administrationsbygninger	2010	75	3.650.000	48.667
Rådgivningsudgifter vedrørende udvidelse af Hedensted Renseanlæg	2010	30	2.600.000	-
Ledningsnet, brønde samt stik	2011	75	26.476.000	353.013
Mek./el	2011	20	13.924.000	696.200
SRO	2011	10	2.500.000	250.000
Beluftningstanke, konstruktioner	2011	60	14.000.000	233.333
Rådgivningsudgifter vedrørende udvidelse af Hedensted Renseanlæg	2011	30	2.000.000	-
Samlet tillæg:				3.262.113

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: "Rådgivningsudgifter vedrørende udvidelse af Hedensted Renseanlæg". Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posterings som værende tillægsberettigede, idet der ikke er tale om idriftsatte investeringer i det primære aktiv, for hvilke forundersøgelserne gør sig gældende. Da der på det foreliggende grundlag ikke er tale om en anlægsinvestering, 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 den nævnte postering. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelserne, når investerin-

gen i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

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. Som følge heraf modtager Hedensted Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.262.113 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 forventer i 2011 renteomkostninger på 1.683.429 kr. for anlægs lån. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 1.683.429 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 1.100.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 1.100.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Der fastsættes på det grundlag et fradrag for renteindtægter på 1.100.000 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 selskabets nettofinansielle poster til 1.683.429 kr. – 1.100.000 kr. = 583.429 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.

Hedensted Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 800.000 kr.

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

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.

Derudover har selskabet i høringssvaret anmodet om at inkludere følgende omkostninger som 1:1 omkostninger:

- omkostninger i forbindelse med indberetning til prisloftet
- omkostninger til varetagelse af overvågningsprogrammet
- omkostninger til udarbejdelse af årsregnskab
- omkostninger til opretholdelse af anlægskartotek for styring af planlagte og historiske investeringer
- omkostninger til revisorer (herunder påtegninger)
- omkostninger til udarbejdelse af reguleringsregnskaber
- omkostninger i forbindelse med benchmarking
- engangsomkostninger til dannelse af selskabet

For så vidt angår disse omkostninger, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om 1:1 omkostninger. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningerne vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder de nævnte omkostninger ikke betingelserne for at være 1:1 omkostninger idet selskabet har indflydelse på omkostningernes størrelse. For så vidt

angår de ekstraordinære omkostninger til opfyldelse af vandsektorlovens krav skal der gøres opmærksom på, at selskabet har afholdt de fleste af de pågældende omkostninger i 2009/2010 og de kan allerede af den grund ikke indregnes som budgetterede 1:1 omkostninger i prisloftet for 2011. Det skal dog oplyses at de afholdte omkostninger indgår i opgørelsen af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og/eller pr. 31. december 2010. Omkostningerne er derfor ikke medtaget som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 832.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har afvist denne an-

søgning, da de ansøgte anlægsaktiver er en del af pris- og levetidskataloget.

Det fremgår af det indsendte materiale, at renseanlæggene er indført i et tidligere år end angivet i pris- og levetidskataloget, da renseanlæggene er totalrenoveret. Forsyningssekretariatet har gjort selskabet opmærksom på, at de dele af renseanlægget, der ikke er totalrenoveret, stadig skal indføres under det oprindelige opførelsesår og de dele, der er totalrenoveret, kan betragtes som nyinvesteringer og skal indføres under renoveringsåret. Selskabet har taget dette til efterretning og fremskaffet yderligere oplysninger der har ført til flere rettelser i pris- og levetidskataloget i fanebladet produktionsanlæg. Selskabet har indsendt en ny inddatering af renseanlæggene som Forsyningssekretariatet har lagt til grund for opgørelsen af selskabets materielle anlægsaktiver. Indførelsen af den nye inddatering af renseanlæggene medfører, at åbningsbalancen reduceres med 8.675.019 kr.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at 151.090 meter ledning ikke har registreret dimension, og disse har fået tildelt en dimension på 300 mm ud fra den længdevægtede dimension. Dette er ikke en retvisende metode. Forsyningssekretariatet har derfor i udkast til afgørelse af 3. september 2010 fjernet 151.090 meter ledning med en dimension mellem 200 og 500 mm. Disse ledninger er fjernet fra de yngste perioder. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 389.633.629 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 på baggrund af ovenstående indsendt opdaterede oversigter over placeringen af selskabets ledningsnet med skønnet dimension i land-, by- samt cityzonen. Denne opdaterede version er konstrueret i samråd med Orbicon – Leif Hansen baseret på digitale samt ældre papirversioner af kloakplaner, brøndrapporter samt TV-inspektioner. På basis af den fremsendte metoderedegørelse samt opdaterede oversigt over ledningsregistrering i selskabets forsyningsområde, er det sekretariatets vurdering, at de af selskabet indsendte ændringer til pris- og levetidskataloget i notat fra Orbicon indføres i selskabets pris- og levetidskatalog og lægges til grund for afgørelsen.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at selskabet har indført 25.260 stik i pris- og levetidskataloget. Af selskabets svar på brev af 18. juni 2010 om yderligere oplysninger fremgår det dog, at der er foretaget kontrol af de indberettede anlægsmængder. Det antal stik, der er opgivet i kontrolskemaet, stemmer ikke overens med de antal stik, der er angivet i pris- og levetidskataloget. I kontrolskemaet er angivet i alt 24.229 stik, hvilket er 1.031 færre end dem, der er angivet i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har derfor i udkast til afgørelse af 3. september 2010 fjernet 1.031 stik fra pris- og levetidskataloget således, at indtastningerne i pris- og levetidskataloget stemmer overens med kontrolskemaet. De 1.031 stik er fjernet således, at der er 10.112 stik i landzone,

14.103 stik i byzone og 14 stik i cityzone som i kontrolskemaet. Denne ændring medfører, at åbningsbalancen reduceres med 16.781.832 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 ikke set sig enig i Forsyningssekretariatets afgørelse om, at der skal fjernes 1.031 stik fra de yngste perioder i de tre nævnte zonekategorier, dersom dette skævvrider alderssammenhængen mellem nyanlæg af ledninger og stikledninger. Som følge heraf har selskabet indsendt opdaterede skemaer over selskabets stikledningsregistreringer i land-, by- samt cityzonen, hvor det af selskabet angives i hvilke perioder og zonekategorier de 1.031 stikledninger bør fjernes. På der foreliggende grundlag er det sekretariatets vurdering, at de opdaterede skemaer over selskabets stikledningsregistrering indføres i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance og lægges til grund for afgørelsen.

Det fremgår ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 31-35 er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet har på den baggrund i udkast til afgørelse af 3. september 2010 flyttet anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 48.955 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 som følge af ovenstående indsendt den fornødne dokumentation for anvendelsen af cityzonen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. Denne dokumentation er indsendt i form af udskrift fra Kvadratnetmotor over selskabets forsyningsområde samt udtalelse om, at der indenfor byzoneafgrænsningen i Hedensted By er 11.022 indbyggere. I naturlig forlængelse heraf er det sekretariatets vurdering, at de oprindeligt indførte anlægsmængder i cityzonen i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance genindføres og lægges til grund for afgørelsen.

Hedensted Spildevands indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 2.269.890.640 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 50.693.369 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 in-*

vesteringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.”

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

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

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

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

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

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

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

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger

og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor ikke bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

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

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

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	871.270 kr.
Tilgodehavende hos Hedensted Kommune	41.529.810 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	-1.557.969 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	40.843.111 kr.

Selskabet har anført i høringsvaret, at selskabet ikke har ændringer i forhold til de tal, der indgår i opgørelsen af over- eller underdækningen, men at selskabet ikke kan se, hvor i prisloftet der tages hensyn til, at selskabet har anlægslån, som skal afdrages ved, at selskabet får adgang til at opkræve pengene hos brugerne.

Som det fremgår ovenfor, kan restgæld på anlægsinvesteringer ikke medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009. Sådanne afdrag vil skulle afholdes ved hjælp af likviditeten fra tillægget for historiske investeringer.

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 50 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 4.084.311 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 1.870.145 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