

Hillerød Spildevand A/S
Att.: Alf Johansen
Trollesmindealle 27
3400 Hillerød

15. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0261
/ 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 Hillerød Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 35,16 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

Hillerød Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.546.228 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.

Hillerød 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	34.802.428 kr.
Korrektion for prisudvikling	5.881.610 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-56.958 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	2.346.767 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	931.267 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.483.975 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	42.300.276 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	1.828.704 kr.
Indtægtsramme 2011	89.554.439 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.546.228 m ³
Prisloft 2011	35,16 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.

Selskabet har i sit høringssvar kommentarer til Forsyningssekretariatets opgørelse af selskabets oplysninger for 2003-2005 for posterne primære indtægter, 1:1-omkostninger, investeringsomkostninger, nettofinansielle poster og over-/underdækning. Forsyningssekretariatet har taget selskabets rettelser til efterretning og retter opgørelsen af selskabets driftsomkostninger for 2003-2005 i overensstemmelse med de kommentarer, selskabet anfører i sit høringssvar.

Primære indtægter

Selskabet har ikke angivet mellemregninger for nogen poster, og Forsyningssekretariatet har ikke kunnet finde de samme beløb, som der er indberettet under "primære indtægter". Derfor har Forsyningssekretariatet rettet selskabets indberettede beløb. Forsyningssekretariatet har beregnet de primære indtægter som de samlede indtægter fra anlægsregnskaberne tillagt summen af posterne "92 Vejafvandingsbidrag", "93 Vandafledningsbidrag boliger", "95 Vandafledningsafgift erhvervsejendomme" og "97 Øvrige indtægter" fra driftsregnskaberne. I medfør af selskabets hø-

ringssvar lægges de primære indtægter fra forsyningen i Skævinge Kommune endvidere til. Forsyningssekretariatets mellemregninger ses herunder.

- 2003: 12.391.352 kr. + 51.216.466 kr. + 1.076.841 kr. + 10.471.450 kr. = 75.156.109 kr.
- 2004: 16.662.040 kr. + 51.215.717 kr. – 217.763 kr. + 838.847 kr. + 7.250.748 kr. = 75.749.589 kr.
- 2005: 5.505.080 kr. + 1.224.264 kr. + 31.130.080 kr. + 9.533.719 kr. + 69.461 kr. + 763.399 kr. + 9.652.000 kr. = 57.878.003 kr.

1:1-omkostninger

Selskabet anfører i sit høringssvar, at dets 1:1-omkostninger mere retvisende kan beregnes som den tilbagediskonterede værdi af selskabets omkostninger til spildevandsafgifter i 2009 og ikke 2011 pga. markant øgede afgifter i 2011. Forsyningssekretariatet lægger derfor selskabets skøn over dets 1:1-omkostninger i 2003-2005 til grund ved opgørelsen.

Investeringsomkostninger

Selskabet har indberettet investeringsomkostninger for 8 mio. kr. i hvert af årene 2003-2005. Forsyningssekretariatet har ikke kunnet finde frem til, hvordan disse 8 mio. er fremkommet, og selskabet har ikke angivet nogen begrundelse eller mellemregning, så Forsyningssekretariatet har i stedet benyttet de samlede anlægsomkostninger fra anlægsregnskabet ved opgørelsen af posten investeringsomkostninger.

I sit høringssvar har selskabet angivet rettelser til de investeringsomkostninger, som Forsyningssekretariatet har opgjort, sådan at driftsomkostninger, der er konteret som investeringsomkostninger, rettes til driftsomkostninger, og sådan at investeringsomkostningerne for forsyningen i Skævinge Kommune indgår i investeringsomkostningerne. Forsyningssekretariatet tilslutter sig denne opgørelse og har derfor benyttet de værdier for investeringsomkostninger, som selskabet angiver i sit høringssvar.

Over-/underdækning

Selskabet har i sit høringssvar angivet mellemregninger for opgørelsen af selskabets over-/underdækning, og Forsyningssekretariatet tilslutter sig denne opgørelse af selskabets over-/underdækning. Forsyningssekretariatet benytter derfor de værdier for selskabets over-/underdækning, som selskabet har angivet i sit høringssvar.

Nettofinansielle poster

Selskabet har i sit høringssvar oplyst, at det har indtægter og udgifter i forbindelse med nettofinansielle poster. Selskabet havde ikke oplyst dette i forbindelse med sin indberetning. Forsyningssekretariatet lægger derfor selskabets opgørelse af dets nettofinansielle poster i høringssvaret til grund ved opgørelsen af denne post og benytter de værdier, som selskabet angiver.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	75.156.109 kr.	75.749.589 kr.	57.878.003 kr.
1:1 omkostninger	-777.152 kr.	-774.387 kr.	-789.137 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-24.135.407 kr.	-23.953.795 kr.	-28.581.370 kr.
Nettofinansielle poster	417.661 kr.	256.321 kr.	-41.922 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-17.043.498 kr.	-16.706.301 kr.	7.752.569 kr.
Driftsomkostninger	33.617.713 kr.	34.571.427 kr.	36.218.143 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		34.802.428 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.
- 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 (127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)	100	116,9

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 5.881.610 kr., svarende til 16,9 pct. af 34.802.428 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 40.684.038 kr. (34.802.428 kr. + 5.881.610 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: Produktivitsudviklingen 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 56.958 kr., svarende til 0,14 pct. af 40.684.038 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:

Hillerød Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	40.170.000	535.600
Ny station Overdrevsvejen + Hospital	2010	50	300.000	-
Aktiviteter som følge af implementering af Vandrammedirektiv	2010	50	500.000	-
Diverse	2010	50	1.600.000	-
Bassiner	2010	50	8.000.000	160.000
Ullerød, Nyt afløb fra nyt regnvandsbassin, Pøle Å	2010	75	1.200.000	16.000
Etablering af Ny bygning til Ultralydsbehandling af slam	2010	75	100.000	1.333
Ultralydsbehandling af biologisk slam	2010	20	2.500.000	125.000
ARP tank (anlægsbud 2008)	2010	60	8.800.000	146.667
Nyt fødesystem Centralrenseanlæg	2010	20	190.000	9.500
Ombygning af kommunikation mellem Pumpestationer og Centralrenseanlæg	2010	10	1.250.000	125.000
Ombygning styresystem - El tavler	2010	20	900.000	45.000
Køb af Ægirsvej	2010	75	3.500.000	46.667
Ledningsnet	2011	75	27.000.000	360.000
Aktiviteter som følge af implementering af Vandrammedirektiv	2011	50	500.000	-
Diverse	2011	3	1.600.000	-
Bassiner	2011	50	26.000.000	520.000
Ny station Overdrevsvejen + Hospital	2011	50	300.000	6.000
Ullerød, Nyt afløb fra nyt regnvandsbassin, Pøle Å	2011	75	4.500.000	60.000
ARP tank (anlægsbud 2008)	2011	60	1.200.000	20.000
Ombygning af kommunikation mellem Pumpestationer og Centralrenseanlæg	2011	10	1.250.000	125.000
Ombygning styresystem - El tavler	2011	20	900.000	45.000
Samlet tillæg:				2.346.767

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: "Ny station Overdrevsvejen + Hospital", "Aktiviteter som følge af implementering af vandrammedirektiv" samt "Diverse".

Forsyningssekretariatet vurderer ved de ovenfor nævnte poster, at der ikke er tale om tillægsberettigede investeringer, idet de ikke giver anledning til en idriftsættelse af de primære aktiver i prisloftåret, idet de alene omhandler forundersøgelser. Da 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 poster. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelsen, når investeringen 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 Hillerød Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 2.346.767 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 m.v." samt i den indsendte åbningsbalance.

Selskabet forventer renteomkostninger på 963.636 kr. vedrørende lån til anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 963.636 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 32.369 kr. I selskabets høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse, har selskabet oplyst, at selskabets likvide midler på 8.092.209 kr. forrentes med 0,4 % p.a. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor den budgetterede renteindtægt på 32.369 kr. lægges til grund for afgørelsen og fradrages som finansiell indtægt.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets

finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 963.636 kr. – 32.369 kr. = 931.267 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.

Hillerød Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.451.975 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 1.483.975 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkostning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

Tillægget til prisloftet fastsættes med henblik på, at vandselskabet kan leve op til de fastsatte miljø- eller servicemål på en effektiv måde.

Det fremgår af vejledning om Prisloft for 2011, at "For at der kan gives tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, skal der være tale om miljø- eller servicemål, som er omfattet af reglerne. Det vil være tilfældet, når et miljømål er fastsat af staten eller kommunen, når et servicemål er fastsat af kommunen, og formentlig også når servicemål er fastsat af vandselskabets bestyrelse".

For at der kan være tale om miljø- eller servicemål, lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal gælde for

- miljømål, at gennemførelsen er et krav fra stat eller kommune,
- servicemål, at gennemførelsen er et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen.

Indledningsvist skal der således tages stilling til, om disse forhold er gældende.

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige men ikke tilstrækkelige, for at der kan være tale om miljø- eller servicemål. Der skal tillige være tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Dette forhold vil således også indgå i vurderingen af, om der er tale om et miljø- eller servicemål.

Selskabet har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål:

Aktiviteter som følge af implementering af Vandrammedirektiv. Målet er oplyst at være fastsat af Staten. Den budgetterede udgift er 500.000 kr. Det fremgår af indberetningen, at "Det forventes at Spildvand skal bidrage til finansiering af tiltag for implementering af vandrammedirektiv."

Dette er ikke nærmere specificeret eller dokumenteret i indberetningen.

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.

Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance, som vandselskaberne har indsendt, samt den indsendte dokumentation. Den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget i den reguleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som er opgivet i pris- og levetidskataloget. Fastlæggelse af værdi og levetid af anlægsaktiver, der ikke indgår i pris- og levetidskataloget, foretages af Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4.

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige 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.

Det fremgår ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i selskabets individuelle byzoner er større end 10.000 kr. eller der er kvadratter i byzonen, der har mindst 50 indbyggere eller består af mere end 75 pct. byerhverv. Ovenstående betingelser skal være opfyldt for at opnå city-tillæg i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 31-35. Forsyningssekretariatet har på baggrund af dette flyttet anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 68.665 kr.

Forsyningssekretariatet har i brev af 18. juni 2010 om yderligere oplysninger anmodet selskabet om, at bekræfte rigtigheden af de indberettede anlægsmængder i pris- og levetidskataloget i kategorierne Små pumpestationer inkl. SRO-anlæg og Store pumpestationer: inkl. SRO-anlæg i fanebladet distributionsanlæg. Selskabet har dog ikke bekræftet rigtigheden af ovenstående. Forsyningssekretariatet har derfor skønsmæssigt fastsat anlægsmængderne for aktiver i følgende kategorier:

- ”Små pumpestationer inkl. SRO-anlæg” og ”Store pumpestationer: inkl. SRO-anlæg” i fanebladet distributionsanlæg.

Denne skønsmæssige fastsættelse er beregnet på baggrund af den gennemsnitlige værdi pr. enhed for ovenstående kategorier. Beregninger er således baseret på værdierne i ovenstående kategorier og den debiterede vandmængde i alle vandselskaber, der er omfattet af reglerne. Dette giver en reduktion i den samlede anlægsværdi for kategorierne Små pumpestationer inkl. SRO-anlæg og Store pumpestationer: inkl. SRO-anlæg på ca. 11 pct. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 20.643.356 kr.

Det fremgår af pris- og levetidskataloget, at der er indført en del levetidsforlængelser. Selskabet har oplyst, at disse levetidsforlængelser er fejlindtastninger og derfor skal slettes. Forsyningssekretariatet har slettet disse levetidsforlængelser. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 1.395.493 kr.

Hillerød Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.619.303.189 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 42.300.276 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):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	8.092.209 kr.
Tilgodehavende hos Hillerød Kommune	7.657.880 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-4.947.999 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-19.989.876 kr.
Anden gæld	-906.276 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandører af varer og tjenesteydelser, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 1. september 2010)	+4.607.950 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-5.486.112 kr.

Selskabet har i høringssvaret anført, at en andel af selskabets tilgodehavende hos kommunen vedrører anlæg og ikke drift, og at det efter selskabets opfattelse alene er tilgodehavender vedrørende drift, som skal medtages i opgørelsen.

Forsyningssekretariatet er ikke enig i selskabets synspunkter herom, jf. forklaringen af opgørelsesmetoden ovenfor. I opgørelsen af over- eller underdækningen medregnes alle likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv. Det er derfor kun i opgørelsen af de kortfristede gældsposter, at der alene medregnes gældsposter vedrørende drift (idet gældsposter vedrørende anlægsinvesteringer allerede er dækket via tillægget for historiske investeringer og ikke skal medregnes to gange). Forsyningssekretariatet ser derfor ikke grundlag for at imødekomme selskabets synspunkter herom.

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. Forsy-

ningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 5-10 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets 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 1.828.704 kr. (svarende til en tredjedel 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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.546.228 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