

Hørsholm Vand ApS (Spildevand)
Att.: Gitte Benner Christensen
Håndværkersvinget 2
2970 Hørsholm

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0137
/ 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 Hørsholm Vand (Spildevand) gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 21,19 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

Hørsholm Vand ApS er et selvstændigt selskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.918.356 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.

Hørsholm Vands indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2011.

På de områder, hvor det har været nødvendigt at foretage en skønsmæssig fastsættelse, er metoden og begrundelsen herfor udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 20. august 2010 med frist for bemærkninger den 3. september 2010.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen og har i den forbindelse anført en række bemærkninger. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets konkrete bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Reglerne

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandforsyninger og spildevandsforsyninger, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåel-

se af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

I henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4, skal de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 herefter pristalsreguleres efter en metode, som fremgår af bekendtgørelsens § 32. Dernæst korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for historiske investeringer og forventede nettofinansielle poster samt fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Det giver en samlet indtægtsramme for selskabet i 2011.

Til sidst fastsættes prisloftet i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 5, som den samlede indtægtsramme opgjort efter § 4, stk. 4, divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til bekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	16.535.945 kr.
Korrektion for prisudvikling	2.794.575 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-27.063 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.199.818 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 75.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.235.783 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	175.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	18.278.376 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	531.397 kr.
Indtægtsramme 2011	40.711.111 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.918.356 m ³
Prisloft 2011	21,19 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 anført i deres høringssvar at der er en forskel på de indberettede 1:1 omkostninger og de 1:1 omkostninger som Forsyningssekretariatet har opgjort. Dette er korrekt, og det skyldes at Forsyningssekretariatet som også anført nedenfor under afsnittet vedrørende 1:1 omkostninger ikke vurderer, at posten "forbrugsafgifter" er en 1:1 omkostning.

Derudover har selskabet anført en regnefejl i over/underdækningen. Forsyningssekretariatet har rettet denne.

Endelig har selskabet i sit høringssvar anmodet om, at driftsomkostningerne reduceres med et beløb svarende til de øgede driftsomkostninger selskabet har haft forbundet med, at rensningen af spildevandet er forøget i 2009 sammenlignet med perioden 2003-2005. Anmodningen skal ses i sammenhæng med, at selskabet samtidig har anmodet om at få tillæg for beløbet fremadrettet som driftsomkostninger til miljø- og servicemål. Da Forsyningsselskabet har afslået at give et tillæg til prisloftet

for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan der heller ikke medtages omkostningerne hertil historisk.

Endelig er udgangspunktet for prisloftet gældende for 2011 økonomiske oplysninger i perioden 2003-2005. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 1. Der er, efter Forsyningssekretariatets vurdering, således ikke mulighed for at give dispensation til at indregne omkostningerne fra 2009 i opgørelsen af de historiske driftsomkostninger.

Primære indtægter

Forsyningssekretariatet har opgjort de primære indtægter på samme måde som selskabet (jf. det af selskabet vedlagte regneark) med den undtagelse, at indtægter og udgifter i forbindelse med tømningsordning er udeladt. Dvs. at de primære indtægter udgør summen af indtægterne for posterne "vejafvandingsbidrag", "vandafledningsbidrag, boliger og erhvervsejendomme", "tilslutningsafgifter" samt "driftstilskud – Karlebo og Birkerød kommuner). For hvert af årene 2003-2005 fås de primære indtægter som angivet nedenfor.

- 2003: 236.636 kr. + 18.804.414 kr. + 415.488 kr. + 3.585.000 kr. = 23.041.538 kr.
- 2004: 121.084 kr. + 19.593.928 kr. + 64.670 kr. + 3.222.983 kr. = 23.002.665 kr.
- 2005: 443.326 kr. + 19.522.728 kr. + 187.652 kr. + 4.472.104 kr. = 24.625.810 kr.

1:1-omkostninger

Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets 1:1-omkostninger som summen af posterne "tjenestemandspensioner mv.", "afgifter for spildevand (statsafgift)" samt "skatter og afgifter". Forsyningssekretariatet har ikke medtaget "forbrugsafgifter" som en 1:1-omkostning jf. prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 3. For hvert af årene 2003-2005 fås selskabets 1:1-omkostninger som angivet nedenfor.

- 2003: 87.676 kr. + 848.421 kr. – 29 kr. = 936.887 kr.
- 2004: 91.015 kr. + 723.949 kr. + 117 kr. = 833.308 kr.
- 2005: 93.488 kr. + 396.098 kr. + 0 kr. = 503.507 kr.

Over-/underdækning

Forsyningssekretariatet har for Hørsholm Vand bestemt over-/underdækningen som forskellen på de samlede indtægter og de samlede udgifter til spildevandsforsyningen. Ved opgørelsen har Forsyningssekretariatet ekskluderet over-/underdækning, som stammer fra en evt. tømningsordning, mens over-/underdækning, som stammer fra anlægsaktiviteter, er inkluderet.

Over-/underdækningen opgøres for hvert af årene 2003-2005 som anført nedenfor.

- 2003: (-4.697.652) kr. - 16.176 kr. + 8.175.703 kr. = 3.461.875 kr.
- 2004: (-6.785.469) kr. - (-69.815) kr. + 5.655.694 kr. = -1.199.590 kr.
- 2005: (-7.974.818) kr. - (-115.350) kr. + 19.713.793 kr. = 11.854.325 kr.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Hørsholm Vands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne ”driftsomkostninger til miljø- og servicemål”, ”investeringsomkostninger”, ”nettofinansielle poster” samt ”andre væsentlige omkostninger”, jf. nedenstående skema.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	23.041.538 kr.	23.002.665 kr.	24.625.810 kr.
1:1 omkostninger	-936.887 kr.	-833.308 kr.	-503.507 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	-819 kr.	-18.227 kr.	-13.921 kr.
Investeringsomkostninger	-8.591.191 kr.	-5.720.364 kr.	-19.901.445 kr.
Nettofinansielle poster	522.607 kr.	438.635 kr.	379.640 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	3.461.875 kr.	-1.199.590 kr.	11.854.325 kr.
Driftsomkostninger	17.497.123 kr.	15.669.811 kr.	16.440.902 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		16.535.945 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 tids-

punktet 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 2.794.575 kr., svarende til 16,9 pct. af 16.535.945 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 19.330.520 kr. (16.535.945 kr. + 2.794.575 kr.)

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

Med henblik på at opnå den effekt at hvert vandselskab løbende forbedrer effektiviteten i takt med, at produktiviteten og effektiviteten forbedres i andre erhverv, skal selskabet leve op til et generelt effektiviseringskrav. Det fremgår således af § 4, stk. 4, i prisloftbekendtgørelsen at prisloftet fratrækkes et generelt effektiviseringskrav.

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på både den generelle produktivitetsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan imidlertid udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2011 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i de 10 seneste år, som er tilgængelig på tidspunktet for fastsættelse af prisloftet, jf. § 14 i prisloftbekendtgørelsen.

Det generelle effektiviseringskrav kan fastsættes til 0,14 pct. af driftsomkostningerne, jf. tabellen nedenfor.

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

År	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Dansk erhvervsliv	-1,5	0,7	2,6	-1,5	-1,7	1,0	1,7	1,0	1,1	-2,0
Bygge og anlæg	1,4	0,6	-0,1	-4,0	0,1	1,9	-0,8	-0,5	4,3	-1,4
Vægtet udvikling	-0,6	0,7	1,8	-2,3	-1,2	1,3	1,0	0,6	2,1	-1,8
10-års gennemsnit										0,14

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "NAT25: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 27.063 kr., svarende til 0,14 pct. af 19.330.520 kr. (16.535.945 kr. + 2.794.575 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:

Hørsholm Vand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Mek./el	2010	20	2.963.356	148.168
SRO	2010	10	1.820.104	182.010
Jorddepot. Etablering af nyt. Slutafvanding, slam - lav.Tech (slambede) "konstruktion"	2010	60	300.000	5.000
Ledningsnet	2010	75	235.658	3.142
IT	2010	5	775.516	155.103
Oprensning af Sø-Søvang	2010	25	513.043	20.522
UBBU: Beplantning	2010	30	123.130	-
Konstruktioner bassin	2010	75	9.747.826	129.971
Kloaksanieringsopgaver i form af ledningsrenovering	2010	50	316.774	6.335
UBDR: Overløbsregistrering samt udarbejdelse af strategi for nedlæggelse af U32	2010	20	205.217	-
Forprojekt i forbindelse med udskiftning og flytning af blæsere	2010	25	100.000	-
UB43 FASE 1/4: Forundersøgelse og strategiplan for etablering af regnvandsbassin U43.	2010	50	102.609	-
Spildevandsplan - Planlægningsopgave for kommende 10 år	2010	10	359.130	-
Mek./el	2011	20	4.346.957	217.348
SRO	2011	10	1.063.044	106.304
Levetidsforlængelse af betonbygværker internt på Usserød RA	2011	20	200.000	10.000
Konstruktioner	2011	75	8.003.479	106.713
UB43 FASE 2/4: Etablering af regnvandsbassin ved Kokkedalsparken	2011	50	1.231.304	24.626
Udskiftning og flytning af blæsere "Konstruktion"	2011	60	250.000	4.167
Asfaltering af arealer internt på Usserød RA	2011	20	500.000	25.000
Hovedsaneringsplan - FASE 2/2 - planlægningsopgave for kommende 10 års periode.	2011	10	513.043	-
Kloaksanieringsopgaver i form af ledningsrenovering	2011	50	2.360.000	47.200
U8 - Konsekvensvurde-	2011	75	615.652	8.209

ring og lukning af overløbsbygværk.				
"Separation U54, U53 og U52: FASE 1/4:Projektering	2011	75	513.043	-
Samlet tillæg:				1.199.818

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: "Overløbsregistrering samt udarbejdelse af strategi for nedlæggelse af U32", "Forprojekt i forbindelse med udskiftning og flytning af blæsere", "Forundersøgelse og strategiplan for etablering af regnvandsbassin U43", "Spildevandsplan – planlægningsopgave for kommende 10 år", "Hovedsaneringsplan – planlægningsopgave for kommende 10 års periode" samt "Separation U54, U53, U52 – projektering". Selskabet oplyser om disse investeringer, at der er tale om forarbejder/forprojekter i forbindelse med forventede anlægsinvesteringer.

Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posterings som værende tillægsberettigede, dersom der ikke er tale om idriftsatte investeringer i det primære aktiv, 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 posterings. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelserne, når investeringerne i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af de primære aktiver 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 Hørsholm Vand et tillæg for planlagte investeringer på 1.199.818 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Tillæg for selskabets finansielle omkostninger og/eller fradrag for finansielle indtægter fastsættes på grundlag af de indberettede oplysninger under "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i felterne "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" samt i den indsendte åbningsbalance.

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet, hvorfor selskabet ikke modtager tillæg for renteomkostninger i prisloftet 2011.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 75.000 kr. Det fremgår ikke af selskabets oplysninger eller af den indsendte åbningsbalance, hvilke likvide beholdninger, der genererer den pågældende renteindtægt. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 75.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 75.000 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 75.000 kr. i fradrag 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.

Hørsholm Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 15.500 kr.
- Spildevandsafgift: 928.292 kr.
- Ejendomsskat: 291.491 kr.
- El-afgifter: 161.074 kr.
- Slamafgifter: 952.185 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.

Der skal gøres opmærksom på, at selskabet kun skal betale en gang selv om der fastsættes prislofter for hver forsyningsaktivitet. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet fastsætter på den baggrund beløbet for prisloftet gældende for 2011 til 16.000 kr.

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.

Ejendomsskat er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning og det af selskabet oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

For så vidt angår den indberettede omkostning til el-afgift som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. 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 omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Selskabet har tilføjet en bemærkning i indberetningen om at denne omkostning opfylder betingelserne for at være en 1:1 omkostning. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse er betingelserne ikke opfyldt idet omkostningens størrelse er afhængig af el-forbruget som selskabet har indflydelse på. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

For så vidt angår den indberettede omkostning til slamafgift, lægges der til grund at det er tale om en afgift som opkræves med hjemmel i lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/2006). Hørsholm Vand er ikke omfattet af afgiftspligten i henhold til denne lov. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.235.783 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

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

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

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

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

Selskabet har indberettet budgetterede driftsomkostninger til i 2011 til følgende mål.

Reduktion af bakterier ved UV behandling. Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen. Den budgetterede udgift udgør 175.000 kr. og går til drift i badesæsonen (1. maj til 30. september) af uv-anlæg til reduktion af bakterier i det rensede vand fra Usserød Renseanlæg. Dokumentation for målet er vedhæftet i form af kommunalbestyrelsesbeslutning af 25. februar 2008.

Forsyningssekretariatet vil på baggrund af det dokumenterede anse målet for at være til gavn for miljøet, det er nyt (fastsat efter 2005), og det er pålagt af kommunalbestyrelsen. Derfor kan Forsyningssekretariatet bevilge et tillæg til prisloftet herfor på 175.000 kr.

Endvidere er indberettet driftsomkostninger til "Øget rensning af spildevand i forhold til krav". Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen. Den budgetterede udgift er 1.490.943 kr. som består af øgede omkostninger til drift af Usserød Rensningsanlæg. Som dokumentation

er vedhæftet 3 bilag. Det drejer sig om Hørsholm Kommune, Klimapolitik, november 2009, Kommunalbestyrelsens vedtagelse heraf i mødet den 21. december 2009 og selskabets notat om værdien af øget spildevandsrensning.

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 de indberettede driftsomkostninger øget rensning af spildevand, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Derfor har Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse ikke fundet grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor.

I høringsvaret har selskabet anført, at ”Styrelsen har i udkast til prisloft 2011 udbedt sig yderligere dokumentation for, at der i dag er tale om en forøget rensning af spildevand i forhold til perioden 2003-2005. Vi har nedenfor beskrevet forholdet vedrørende tillægget for driftsomkostninger for 2011. Vi har foretaget beregninger på, hvor mange omkostninger der er anvendt på at opretholde en forbedret rensning af spildevandet i forhold til fastsatte kravværdier for perioden 2003-2005. I perioden 2003-2005 kostede den udvidede rensning Hørsholm Kommunes kloakforsyning kr. 771.180. Vi anmoder derfor om, at der medtages kr. 771.180 i driftsomkostninger til miljø- og servicemål for perioden 2003-2005. Vi vedlægger dokumentation for beregning af beløbet og for de forbedrede miljømål.”

Endvidere har selskabet anført, at ” Som det fremgår af udkastet til prisloftet for 2011, har Styrelsen ikke godkendt driftsomkostningen for 2011 på kr. 1.490.943 til ”Øget rensning af spildevand i forhold til krav”, som vedrører miljø- og servicemål. Baggrunden for ikke at godkende driftsomkostningen er, at selskabet ikke har dokumenteret, at kravet følger af stat, kommune eller bestyrelsen samt at tilsvarende miljømål ligeledes skulle påvises for perioden 2003-2005 (beskrevet overfor). Vi vedlægger hermed dokumentation for bestyrelsens beslutning af øget rensning af spildevand, og anmoder derfor om, at beløbet på kr. 1.490.943 medtages under kategorien ”tillæg for driftsomkostninger for miljø- og servicemål” for 2011.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det finder, at et mål om at rense spildevandet bedre end forlangt i udledningstilladelsen kan være et miljømål. For at kunne tildele tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljømål skal målet være dokumenteret at være et nyt krav fra stat eller kommune. Selskabets mål herom er imidlertid fastsat af bestyrelsen, og Forsyningssekretariatet finder derfor ikke, at der er hjemmel i prisloftbekendtgørelsen til at indregne udgiften som en driftsudgift til servicemål.

Det er oplyst, at selskabet har haft driftsudgifter til at opfylde målet i 2003-05. Disse omkostninger indgår ved beregningen af selskabets driftsomkostninger i 2003-05.

Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Det samlede tillæg til prisloftet bliver herefter på 175.000 kr.

Tillæg for historiske investeringer

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

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige 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, som af selskabet ikke vurderes at være omfattet af pris- og levetidskatalogets aktivspecifisering i henhold til § 23, stk. 4. Selskabet har dog ansøgt efter tidsfristen var udløbet og aktivets værdi udgør kun 1,47 pct. af den samlede anlægsværdi. Forsyningssekretariatet har derfor afvist denne ansøgning.

Selskabet har i sit høringssvar anmodet om, at få ovenstående aktiv medtaget i pris- og levetidskataloget. På baggrund af ovenstående kan Forsyningssekretariatet ikke imødekomme denne anmodning.

Hørsholm Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 560.631.719 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 18.278.376 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	0 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-876.295 kr.
Anden gæld	-874.695 kr.
Modregnet beløb fra posten om varekreditorer, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 13. august 2010)	+156.800 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-1.594.190 kr.

Selskabet har i høringssvaret anmodet om, at underdækningen indregnes over en 3-årig periode. På denne baggrund fastsættes et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 531.397 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 gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.918.356 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