

KE Afløb A/S
Att.: Per Jacobsen
Ørestads Boulevard 35
2300 København S

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0079
/ 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 KE Afløb gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 13,93 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

KE Afløb er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under KE Forsyning Holding. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 30.039.303 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.

KE Afløbs 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	125.614.384 kr.
Korrektion for prisudvikling	21.228.831 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 205.581 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	5.267.423 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 1.870.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	173.759.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	900.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	119.559.054 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 25.772.595 kr.
Indtægtsramme 2011	418.480.516 kr.
Debiteret vandmængde 2009	30.039.303 m ³
Prisloft 2011	13,93 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 beløb, der indgår i udregningen af prisloftet.

KE Afløb har indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål for årene 2003-2005. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om driftsomkostninger til miljø- og servicemål, jf. vurderingen nedenfor i afsnittet om tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

KE Afløb har i beregningen af over/underdækning for 2005 indregnet investeringer på 177.183 t.kr. Opgørelsen af investeringerne viser imidlertid et tal på 175.337 t.kr. Forsyningssekretariatet har ændret opgørelsen af underdækningen fra 73.367 t.kr til 71.522 t.kr.

Alle øvrige indberettede tal fra KE Afløb bliver lagt til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	401.199.184 kr.	390.919.632 kr.	410.608.959 kr.
1:1 omkostninger	-141.105.220 kr.	-149.460.638 kr.	-190.505.355 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-114.871.000 kr.	-200.913.000 kr.	-175.337.000 kr.
Nettofinansielle poster	1.015.200 kr.	-2.594.966 kr.	-5.783.083 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	-14.000.000 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-37.532.942 kr.	133.681.380 kr.	71.522.000 kr.
Driftsomkostninger	108.705.222 kr.	157.632.408 kr.	110.505.521 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		125.614.384 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

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

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

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks (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 opgøres til 21.228.831 kr., svarende til 16,9 pct. af 125.614.384 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 146.843.215 kr. (21.228.831 kr. + 125.614.384 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivitsudviklingen 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 produktivitsudviklingen 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 "Markedsfølgende økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 205.581 kr., svarende til 0,14 pct. af 146.843.215 kr. (21.228.831 kr. + 125.614.384 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, som 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:

KE Afløb				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
SRO/IT	2010	10	4.607.000	460.700
Mek./el	2010	20	72.000	3.600
Ny- og omkloakeringer, Mek/El	2010	20	600.000	30.000
Renovering af pumpestationer	2010	20	16.260.000	813.000
Renovering af pumpestationer, bygværker og bassiner	2010	75	4.050.000	54.000
Renovering ledninger	2010	50	34.000.000	680.000
Ledningsnet	2010	75	64.455.000	859.400
SRO/IT	2011	10	4.350.000	435.000
Ny- og omkloakeringer, Mek/El	2011	20	600.000	30.000
Renovering af pumpestationer	2011	20	10.520.000	526.000
Ledningsnet	2011	75	48.179.200	642.389
Renovering af bygværker	2011	75	2.500.000	33.333
Renovering ledninger	2011	50	35.000.000	700.000
Samlet tillæg:				5.267.423

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at Forsyningssekretariatet vurderer de angivne standardlevetider for investeringerne i renoveringer for årene 2010 samt 2011 som værende baseret på de i pris- og levetidskataloget fastsatte standardlevetider for de pågældende aktiver, for hvilke renoveringerne gør sig gældende. Som følge heraf modtager KE Afløb et tillæg for planlagte investeringer på 5.267.423 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 1.870.000 kr. Ifølge selskabets åbningsbalance har selskabet likvide beholdninger på 357.000 kr og tilgodehavender på 93.956.000 kr. Den forventede renteindtægt på 1.870.000 kr. svarer til en gennemsnitlig forrentning af disse aktiver på

2,0 pct. Forsyningssekretariatet har ikke bemærkninger til denne forrentning. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 1.870.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 1.870.000 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 0 kr. – 1.870.000 kr. = – 1.870.000 kr. 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.

KE Afløb har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Drifts- og anlægsbidrag, Lynetten: 170.927.000 kr.
- Ejendomsskatter: 2.800.000 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.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Lynettefællesskabet I/S er omfattet af prisloftreguleringen,

og det af KE Afløb oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 173.759.000 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.

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 staten, 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.

KE Afløb har indberettet følgende budgetterede driftsomkostninger i 2011 som driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

Rottespærrer
Hygiejnisk badevandskvalitet
Frakobling af regnvand (faskiner)
Miljøledelse jf. EMAS og ISO 14001
Forsyningssikkerhed ADK (adgangskontrol)
Vand- og Energiværksted
Forskning og udvikling
Bidrag til Vandsektorens Teknologiudviklingsfond

KE stiller i høringsvaret (og i vedlagte notet fra advokatfirmaet Horten) spørgsmålsteget ved Forsyningssekretariatets fortolkning af reglerne som beskrevet ovenfor. Forsyningssekretariatet skal hertil indledningsvist gøre opmærksom på, at sekretariatet naturligvis anerkender, at KE afholder de beskrevne omkostninger. Spørgsmålet er imidlertid, om der er tale om driftsomkostninger til miljø- og servicemål, jf. prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 1, eller om det er almindelige driftsomkostninger for selskabet.

Selv om vandselskabernes drift i meget høj grad er styret af hensyn til miljø og service, har det – i henhold til reglerne om prislofter samlet set – ikke været hensigten med reguleringen, at en stor del af selskabets driftsomkostninger skal anses for at medgå til opfyldelsen af miljø- og servicemål.

Det har derfor været nødvendigt at foretage en afgrænsning på en måde, så reglerne anvendes korrekt og hensigtsmæssigt i forhold til formålet. Forsyningssekretariatet fastholder den anførte fortolkning af reglerne. Det betyder:

1. Miljømål skal være fastsat af stat eller kommune. Det fremgår således af bemærkninger til § 8 i vandsektorloven, at der skal være tale om ”nye **lovbundne** (statslige) miljømål” [Forsyningssekretariatets fremhævelse]. Forsyningssekretariatet er af den opfattelse, at udtrykket lovbundne medfører, at der skal være tale om et bindende krav fra en myndighed.
2. Servicemål skal være forpligtende fastsat enten af kommunen eller lokalt af selskabets bestyrelse eller generalforsamling. Begrundelsen for, at det efter Forsyningssekretariatets opfattelse er en nødvendig betingelse, at et sådant mål er fastsat af kommunen eller bestyrelsen – og ikke selskabets ledelse, som anført af KE – er, at bestyrelsen/generalforsamlingen kan afstikke mål for selskabet, som forpligter driftsledelsen til at udføre de pågældende aktiviteter.
3. Der skal være tale om ”nye” miljø- eller servicemål. Dette fremgår af bemærkningerne til § 8. Forsyningssekretariatets fortolkning af denne formulering medfører, at der skal være tale om en ny aktivitet i forhold til 2003-2005, eller at en eksisterende akti-

vitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

For så vidt angår de konkrete indberettede omkostninger vedrørende miljø- og servicemål, skal Forsyningssekretariatet anføre følgende:

Rottespærrer

Målet er fastsat af Københavns Kommune, jf. kommunens spildevandsplan 2008, side 41. Den budgetterede udgift er 900.000 kr., som skal bruges på forsøg med rottereducerende foranstaltninger (rottespærrer) i stikledninger i et konkret opland. Målet er oplyst at være opstået i 2007.

Forsyningssekretariatet har i udkastet til afgørelse fundet, at udgiften til denne aktivitet ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for brugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vand-selskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

I høringsvaret er det anført, at ” *Det er en del af KE Afløb A/S' opgaver, jf. spildevandsplan 2008, side 41, at sørge for, at livsbetingelser for rotter begrænses ved at gennemføre konkrete tiltag i planperioden, herunder at gennemføre rottereducerende foranstaltninger ved at lave forsøg med rottespærrer i stikledninger i et konkret opland. Rottespærrer er en ny ide til forebyggelse af rotters udbredelse, som i disse år afprøves forskellige steder i landet. Målsætningen er den, der anføres i bkg. 1507/2007, § 1, nr. 5: Rottesikring af ejendomme ved foranstaltninger på bygninger, herunder afløbssystemer. Efter sammenhængen er der således tale om en miljømålsætning.* ”

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det vil anse nye aktiviteter (dvs. aktiviteter påbegyndt efter 2005), som klart kan udledes af mål i spildevandsplan 2008 om rottereducerende foranstaltninger, jf. s. 41, pkt. 4.4, som forpligtende for selskabet, og de vil derfor kunne indregnes som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet finder derfor grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet 2011 herfor på 900.000 kr.

Hygiejnisk badevandskvalitet

Målet er fastsat af Københavns Kommune, jf. kommunens spildevandsplan 2008 side 77. Den budgetterede udgift er 2.900.000 kr., som skal anvendes til kalibrering mv. af niveaumålere, øgede pumpeudgifter, øgede transportudgifter. Målet er opstået før 2003. Det er oplyst at, ”*De havnebade, der er oprettet, er forsynet med et varslingsystem, der på baggrund af aktuelle online målinger i kloaksystem og havn beregner, om den hygiejniske vandkvalitet er i orden. Københavns Kommune ved Center for Park og Natur er myndighed, mens Københavns Energi leve-*

rer data for kloaksystemets vedkommende. (Spildevandsplanen side 77). Der betyder at KE er pålagt at vedligeholde, kalibrere niveaumålere, behandle og afrapportere til myndighederne. De øgede driftsudgifter der er opstået som følge af de investeringer der er foretaget til at sikre den hygiejniske badevandskvalitet, er kvantificeret som øgede pumpeudgifter og vedligehold af de etablerede bassin anlæg.”

Forsyningssekretariatet har i udkastet til afgørelse fundet, at udgiften til denne aktivitet ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vand-selskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

I høringssvaret er anført, at ”EU's badevandsdirektiv 2006/7, implementeret ved bkg. 165/2009, bestemmer, hvordan kvaliteten af badevand skal være, hvor ferskvand eller havvand er udlagt som badevand eller anvendes til badning. Badevandsdirektivet er en del af EU's miljølovgivning. Når noget er defineret som badevand, er det kommunens forpligtelse at sørge for, at direktivets og bekendtgørelsens krav overholdes. De aktiviteter, som omtales af KE Afløb A/S, er altså aktiviteter, som er pligtige efter bkg. 165/2009, som følge af kommunens udlæg af havnebade.”

Endvidere er det anført, at ”Som det fremgår af Københavns Kommunes spildevandsplan 2008, s. 77, er det kommunens målsætning, at spildevandspåvirkningen af de marine vandområder nedsættes så meget, at kravene til god badevandskvalitet kan opnås. Dette er allerede opnået en række steder, hvor kommunen derfor har kunnet udlægge badevand i henhold til bkg. 165/2009 ("havnebade"). De driftsudgifter, som KE Afløb A/S har påberåbt sig (kr. 2,9 mio.), er udgifter, som er nødvendige for, at badevand i havneområdet kan fungere i overensstemmelse med miljøreglerne.

Det bør tilføjes, at etableringen og opretholdelsen af badevand har en meget høj kommunalpolitisk prioritet i Københavns Kommune. Ud over den betydelige rekreative værdi for borgeren tjener det til at markere, at spildevandshåndteringen i København står på et højt miljømæssigt stade. Det vil i praksis navnlig være uheldige spildevandsforhold, som forhindrer, at et marint vandområde udlægges som badevand. Åbningen af f.eks. havnebadet på Islands Brygge vurderes generelt som en miljømæssig triumf for Københavns Kommune.”

Det fremgår endvidere af det vedhæftede notat af 2. september 2010 fra Københavns Kommune, Center for natur og park, at ”Københavns Kommune har en politisk vedtaget plan om badevandskvalitet i havnen (Agenda 21-planen). Da planen blev vedtaget var KE ikke endnu selskabsgjort, og derfor direkte forpligtet af den politiske vedtagelse af planen. I spildevandsplanen er Agenda21-planens mål indarbejdet. Selvom

det ikke er specifikt nævnt i spildevandsplanen, er det Københavns Kommunes opfattelse, at sikring af badevandskvalitet inklusive den tilhørende drift - herunder af varslingsystemet - er et krav til KE der direkte kan føres tilbage til vedtagelse af en kommunal plan.”

Forsyningssekretariatet skal hertil bemærke, at omkostningerne til den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål, idet målet som nævnt er opstået før 2003, jf. punkt 3 ovenfor. Det er ikke dokumenteret, at målet er ændret med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet. Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

I konsekvens heraf kan driftsomkostninger til denne aktivitet i 2003-05 medtages i beregningen af de årlige gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden.

Frakobling af regnvand (faskiner)

Målet er fastsat af Københavns Kommune, jf. kommunens spildevandsplan 2008 side 61. Den budgetterede udgift er 650.000 kr. Københavns Energi yder reduktion af tilslutningsbidraget ved etablering af faskiner. Formålet er at nedbringe belastningen af det primære kloaksystem og belastningen af spildevandsrensningen samt bidrage til den lokale grundvandsdannelse. Målet er opstået i 2008.

Forsyningssekretariatet har i udkastet til afgørelse anført, at det ikke betragter en udgift til tilbagebetaling af tilslutningsbidrag som en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Udgiften hertil kan derimod indregnes som en reduktion af indtægter ved beregningen af selskabets udfyldelse af det bevilgede prisloft.

I høringssvaret er anført, at ”Ved spildevandsplan 2008, side 61, er det pålagt KE Afløb A/S at forsøge at få brugerne til at frakoble regnvand mod udbetaling af en del af et tilslutningsbidrag. Udbetalingen af det pågældende beløb (40 % af tilslutningsbidraget) skal få brugere i de udpegede områder til at etablere faskiner til nedsivning af tagvand. Foranstaltningen er som nævnt under pkt. 2.2. del i en miljømålsætning. Hvis den lykkes, har den et betydeligt potentiale med hensyn til grundvandsdannelse og forebyggelse af oversvømmelser. Det beløb, der udbetales, udgør op til (og normalt) 40 % af det aktuelle tilslutningsbidrag, uanset hvilket beløb - om noget - der i sin tid måtte være betalt som tilslutningsbidrag for den pågældende ejendom. Udbetalingerne får derved karakter af driftsomkostninger.”

Det fremgår endvidere af det vedhæftede notat af 2. september 2010 fra Københavns Kommune, Center for natur og park, at ”Københavns Kommune vil sikre sig at kloaksystemet kan imødegå klimaændringerne. Derfor er der i Københavns Kommunes spildevandsplan blandt andet vedtaget, at der skal fokuseres mere på lokale metoder til afkobling af

regnvand fra fællessystemet. Københavns kommune har således pålagt KE Afløb A/S at afsætte midler til at sikre incitament overfor forbrugerne til at etablere nedsivningsanlæg (f.eks faskiner). Efter Københavns Kommunes opfattelse er der her tale om et direkte krav fra myndigheden til forsyningsselskabet om at etablere en pulje til fremme af LAR.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet bemærke, at det ikke anser en tilbagebetaling af dele af tarifelementer, der indgår i spildevandstaksten, som en driftsomkostning, der vil kunne indgå i grundlaget for prisloftfastsættelsen. Udgiften hertil kan derimod indregnes som en reduktion af indtægtssiden ved selskabets beregning af, hvordan selskabet udfylder det bevilgede prisloft. Selskabet bliver fuldt ud kompenseret for udgifterne ved tilbagebetaling ved denne fremgangsmåde.

Forsyningssekretariatet vil derfor uanset bemærkningerne i høringssvaret fastholde, at det ikke betragter en udgift til tilbagebetaling af tilslutningsbidrag som en driftsomkostning til miljø- og servicemål, der kan begrunde et tillæg til prisloftet.

Miljøledelse, jf. EMAS og ISO 14001

Målet er selvpålagt. Beslutning om indførelse af miljøledelse i form af et internationalt miljøledelsessystem blev truffet af KE's direktion i efteråret 2001. Den budgetterede udgift er 770.000 kr., som skal gå til dagligt miljøarbejde og miljøstyring. Målet er opstået i 2006.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelsen fundet, at udgiften til denne aktivitet ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

I høringssvaret er anført, at *”Forsyningssekretariatet begrundet sin afvisning af omkostningerne med, at aktiviteten ikke er baseret på et påbud fra stat eller kommune. Det er som tidligere nævnt ikke et krav, at der skal være tale om et påbud.*

EMAS-certificeringen er et miljømål, som er fastsat af Københavns Kommune på et tidspunkt, hvor KE var en del af den kommunale forvaltning, og som til stadighed medfører øgede driftsomkostninger for KE. Målet om miljøcertificering blev præciseret i Københavns Kommunes Agenda 21-plan, 2004-2007, som Borgerrepræsentationen tiltrådte i januar 2005. Målet fremgår af Agenda 21-planens side 49.

KE's EMAS-certificering blev opnået i 2005. Det fremgår af den gældende agenda-21 -plan for 2008-2011, at miljøcertificeringen ønskes opretholdt. Der henvises i denne forbindelse til siderne 67-69 i Agenda 21-plan, 2008-2011.

Agenda 21-planen udstikker retningslinjer og mål, som gælder for alle Københavns Kommunes aktiviteter, herunder kommunens institutioner og virksomheder. Som det fremgår af side 10 i Agenda 21-plan, 2008-2011, er planen retningsgivende for fremtidige sektorplaner mv.

Idet der således er tale om et miljømål, som er fastsat af kommunen, er omkostningerne til gennemførelsen heraf indregningsberettigede i prisloftet."

Forsyningssekretariatet finder dog fortsat ikke, at den beskrevne aktivitet er baseret på et krav fra stat eller kommune, og bestyrelsen har heller ikke truffet en beslutning, der forpligter selskabet på dette område, jf. punkt 1 og 2 ovenfor. Omkostningen hertil medgår således ikke til opfyldelsen af miljø- og servicemål.

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

Forsyningssikkerhed ADK (adgangskontrol)

Målet er selvpålagt. Den budgetterede udgift er 300.000 kr. Målet er opstået i 2005 og omfatter, "drift og vedligehold af kortlæsere, trådløse forbindelser, indbrudsalarm, servere m.v. ADK-systemet er nødvendiggjort af et samspil mellem en række faktorer: - Forsyningssikkerhed (SRO-overvågning) sammenholdt med en cityfaktor (hærværk, indbrud o.l.) - tekniske installationers størrelse og værdi - historik omkring tørt opstillede pumpeanlæg => store bygninger & arealer etc."

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at omkostningen til denne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

I høringssvaret er anført, at "De pågældende omkostninger til adgangskontrol mv. fremstår som adækvate omkostninger til forebyggelse af hærværk og sabotage mv. Der er tale om avancerede sikkerhedsforanstaltninger, som medvirker til at skabe et særligt højt sikkerhedsniveau hos KE Afløb A/S og dermed højner forsyningssikkerheden og serviceniveauet for KE Afløb A/S' kunder. Omkostningerne kan således betragtes som omkostninger til opnåelse af konkrete servicemål.

Som nævnt ovenfor er der næppe hjemmel til at stille krav om, at de pågældende servicemål skal være fastsat af bestyrelsen i KE Afløb A/S."

Forsyningssekretariatet fastholder afvisningen af at give et tillæg til prisloftet herfor, da omkostninger til denne aktivitet ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og ser-

vicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune, jf. punkt 1 ovenfor, idet Forsyningssekretariatet ikke anser en henvisning til en vejledning som tilstrækkelig dokumentation for at et miljømål er fastlagt af staten. Den kan heller ikke anses for at være en driftsomkostning til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet, jf. punkt 2 ovenfor.

Forsyningssekretariatet finder derfor ikke grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Vand- og Energiværksted

Målet er selvpålagt. Den budgetterede udgift er 400.000 kr. Vand- og Energiværksted skal bidrage til at skabe større bevidsthed omkring vandressourcerne og vandets kredsløb. Målet er opstået før 2003.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at udgiften til denne aktivitet ikke er dokumenteret at være til driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål til en ny aktivitet, eller til en eksisterende aktivitet, der har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens

I høringssvaret er anført, at *"Der er tale om et tiltag, som både skal fremme vandbesparelser og mindske udledningen af spildevand. Sigtet med aktiviteten er således både rettet mod beskyttelse af de eksisterende grundvandsressourcer og mod at mindske udledningen af spildevand af hensyn til miljøet og belastningen af kloaksystemet. Besparelser i vandforbruget indebærer ud over besparelsen i sig selv samtidigt en mindre udledning af spildevand."*

Forsyningssekretariatet har som begrundelse for sin afvisning af denne omkostning lagt vægt på, at der ikke er tale om en ny aktivitet, eller en eksisterende aktivitet, der har fået nyt indhold. Hverken vandsektorloven eller prisloftbekendtgørelsen opstiller betingelser om, at miljø- og servicemål skal være nye for at driftsomkostninger hertil kan indregnes i prisloftet. Forsyningssekretariatets vejledning om prisloftet for 2011 indeholder heller ikke en beskrivelse af et sådant krav. Det afgørende er, at gennemførelsen af målene giver anledning til forøgede driftsomkostninger i den periode, som prisloftet vedrører."

Forsyningssekretariatet finder, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål, idet betingelserne herfor ikke er opfyldt. For det første fordi det beskrevne mål er opstået før 2003, jf. punkt 3 ovenfor. For det andet fordi der ikke er tale om et lovbundet miljømål, jf. punkt 1 ovenfor, og for det tredje fordi omkostningen heller ikke kan anses for at være en driftsomkostning til et servicemål vedtaget af selskabets bestyrelse, jf. punkt 2 ovenfor.

Konsekvensen heraf er, at omkostningerne til vand og energiværksted kan indgå i opgørelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-05. Det fremgår af den specifikation, der ligger med indberetningen af driftsomkostninger i 2003-05, at udgifterne hertil i gennemsnit har været 882.613 kr. pr. år.

Forskning og udvikling

Målet er selvpålagt. Den budgetterede udgift er 2.000.000 kr., som skal gå til udviklingsprojekter alene og i samarbejde med vidensinstitutioner, rådgivere og leverandører. Projekterne omfatter f.eks. udvikling af "Intelligent Afløbssystem" for at leve op til klimaforandringerne, kontrol af miljøfremmede stoffer i afløbssystemet, rensemetoder til lokal rensning af regnvand. Målet er opstået i 2009.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål inden for selskabets primære aktivitet. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostning til et servicemål, som vedtaget af bestyrelsen kan få virkning for prisloftet.

Det fremgår af de generelle bemærkninger til lovforslaget til vandsektorloven, at det er forudsat, at vandselskaberne kan anvende de midler, der tilvejebringes igennem egne effektiviseringer, inden for forsyningsaktiviteten til f.eks. takstnedsættelse, forbedring af ledningsnettet eller teknologiudvikling.

I høringssvaret er anført, at *"Forsyningssekretariatet begrundet sin afvisning af omkostningerne med, dels at der ikke er tale om et påbud fra stat eller kommune, og dels at det af forarbejderne til vandsektorloven er forudsat, at vandselskaberne kan anvende de midler, der tilvejebringes igennem egne effektiviseringer til bl.a. forbedring af ledningsnettet og teknologiudvikling."*

Hvad angår det manglende påbud, henvises til bemærkningerne herom ovenfor. I det omfang F&U-aktiviteterne gennemføres med henblik på at leve op til målene i Københavns Kommunes Klimaplan, er der tale om omkostninger som anvendes til opnåelse af et af kommune fastsat miljømål. Omkostningerne bør i så fald kunne indregnes i prisloftet.

Flere af aktiviteterne har desuden også til formål at skabe et bedre og mere "intelligent" afløbssystem og dermed at højne serviceniveauet for KE Afløb A/S' kunder. Omkostningerne til disse aktiviteter kan derfor også betragtes som serviceomkostninger.

Hvad angår henvisningen til lovforarbejdernes (til vandsektorloven) beskrivelse af muligheden for anvendelse af midler, der tilvejebringes igennem effektiviseringer til forbedring af ledningsnettet og teknologiudvikling, udelukker dette på ingen måde, at selskaberne også kan få god-

kendt serviceomkostninger anvendt til disse formål. Det bør i den forbindelse bemærkes, at forarbejderne til vandsektorlovens § 8 eksplicit nævner muligheden for at fastsætte mål med henblik på tilpasning til klimændringer og få godkendt omkostningerne til opnåelse af disse mål.”

Forsyningssekretariatet finder imidlertid fortsat, at omkostningerne til den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et krav fra stat eller kommune, jf. punkt 1 ovenfor. Den kan heller ikke anses for driftsomkostning til et servicemål, som vedtaget af bestyrelsen kan få virkning for prisloftet, jf. punkt 2 ovenfor.

Det fremgår af de generelle bemærkninger til lovforslaget til vandsektorloven, at det er forudsat, at vandselskaberne kan anvende de midler, der tilvejebringes igennem egne effektiviseringer, inden for forsyningsaktiviteten til f.eks. takstnedsættelse, forbedring af ledningsnettet eller teknologiudvikling.

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

Bidrag til Vandsektorens Teknologiudviklingsfond

Målet er selvpålagt. Den budgetterede udgift er 650.000 kr. Målet er opstået i 2010.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål inden for selskabets primære aktivitet. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostning til et servicemål, som vedtaget af bestyrelsen kan få virkning for prisloftet.

Det fremgår af de generelle bemærkninger til lovforslaget til vandsektorloven, at det er forudsat, at vandselskaberne kan anvende de midler, der tilvejebringes igennem egne effektiviseringer inden for forsyningsaktiviteten til f.eks. takstnedsættelse, forbedring af ledningsnettet eller teknologiudvikling. Det forudsættes i bemærkningerne til vandsektorlovens §§ 21-22, at indbetalingerne til fonden derfor vil kunne dækkes af effektiviseringsgevinsten.

I høringssvaret er anført, at ” Forsyningssekretariatet begrundet bl.a. sin afvisning af omkostningerne med, at det af forarbejderne til vandsektorloven er forudsat, at vandselskaberne kan anvende de midler, der tilvejebringes igennem egne effektiviseringer til bl.a. forbedring af ledningsnettet og teknologiudvikling, herunder indbetaling til teknologiudviklingsfonden.

I lighed med det ovenfor nævnte udelukker muligheden for at anvende effektiviseringsgevinster til bestemte formål ikke, at disse formål også kan anses for miljø- eller servicemål, som kan danne grundlag for et tillæg til

prisloftet. Der er således intet grundlag i den relevante lovgivning for at foretage en sådan fortolkning.

De aktiviteter, som Vandsektorens Teknologiudviklingsfond har til formål at støtte, er aktiviteter til opnåelse af miljø- og serviceformål. Det er derfor nærliggende at anse etablering af fonden som et miljø- og serviceformål i sig selv og dermed anse bidragene til fonden som omkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, som er fastsat af staten.”

Forsyningssekretariatet finder uagtet dette, at omkostningen til den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et krav fra stat eller kommune, jf. punkt 1 ovenfor. Den kan heller ikke anses for driftsomkostning til et servicemål, som vedtaget af bestyrelsen kan få virkning for prisloftet, jf. punkt 2 ovenfor, idet den heller ikke kommer selskabets forbrugere til gavn i form af bedre service.

Det fremgår af de generelle bemærkninger til lovforslaget til vandsektorloven, at det er forudsat, at vandselskaberne kan anvende de midler, der tilvejebringes igennem egne effektiviseringer, inden for forsyningsaktiviteten til f.eks. takstnedsættelse, forbedring af ledningsnettet eller teknologiudvikling. Det forudsættes i bemærkningerne til vandsektorlovens §§ 21-22, at indbetalingerne til fonden vil derfor kunne dækkes af effektiviseringsgevinsten.

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

KE Afløb A/S opnår samlet set tillæg til driftsomkostninger til miljø- og servicemål på 900.000 kr. i prisloftet for 2011.

I konsekvens heraf, kan driftsomkostningerne til de indberettede miljø- og servicemål i 2003-05 indgå i opgørelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-05.

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 skullet 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 at 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 aktivspecifikation i henhold til § 23, stk. 4. Forsyningssekretariatet har vurderet, at der i ansøgningen dels er tale om aktiver, som bør kategoriseres som øvrige aktiver, og dels om aktiver som ikke kan betragtes som øvrige aktiver. Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indsendte begæring samt underliggende dokumentation værdifastsat de aktiver, som er blevet vurderet som øvrige aktiver, og har efterfølgende meldt disse værdier til selskabet, således at det har haft mulighed for at indføre disse i sin reguleringsmæssige åbningsbalance. Ligeledes er selskabet blevet anmodet om at indføre de aktiver, der ikke kan betragtes som øvrige aktiver under de dertilhørende kategorier i pris- og levetidskataloget.

Selskabet har i sit høringssvar angivet, at der ser ud til at være en fejl i opgørelsen af den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver. Forsyningssekretariatet kan oplyse, at der ikke er nogen fejl. Forskellen i den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver skyldes, at der i selskabernes indsendte pris- og levetidskataloger er en formelfejl. Forsyningssekretariatet har derfor kopieret selskabernes anlægsmængder over i et fejlfrit pris- og levetidskatalog. Dette øger åbningsbalancens værdi. Derudover indgår værdien af de 7 øvrige aktiver ikke i den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver. Afskrivningerne i 2011 for de 7 øvrige aktiver indgår dog i tillægget for de historiske investeringer.

KE Afløb opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 4.786.534.653 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 119.559.054 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.
- fratrasket 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.

Selskabet har i indberetningen oplyst en akkumuleret overdækning pr. 31. december 2009 på 80,7 mio. kr. og oplyst, at beløbet er opgjort ifølge et særligt prisregnskab (akkumuleret gæld til selskabets kunder) som selskabet (og tidligere kommunen) løbende har udarbejdet.

Da selskabet således havde foretaget opgørelsen efter en anden metode end den, som Forsyningssekretariatet havde lagt op til, anmodede Forsyningssekretariatet ved brev af 3. juni 2010 selskabet om udførligt at redegøre for argumenterne for, at en opgørelse via selskabets metode ville give en mere retvisende opgørelse af over- eller underdækningen.

Selskabet fremsendte imidlertid ikke argumenter herfor, og Forsyningssekretariatet har derfor set bort fra selskabets opgørelsesmetode.

I udkastet til afgørelse opgjorde Forsyningssekretariatet derfor over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 for selskabet efter den samme opgørelsesmetode, som også anvendes for de øvrige vandselskaber, jf. ovenfor. Opgørelsen var i udkastet til afgørelse således (baseret på tal fra balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	357.000 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	90.139.000 kr.
Forudbetalte anlægsbidrag til Lynettefællesskabet	145.566.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Gæld til tilknyttede virksomheder	-18.666.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om gæld til tilknyttede virksomheder, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 18. august 2010)	+16.443.163 kr.
Almindelig driftsgæld	- 1.158.839 kr.
Skyldige omkostninger	- 5.508.885 kr.
Øvrige periodiserede omkostninger (anlægsbidrag til Lynettefællesskabet)	-149.853.653 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	77.317.786 kr.

Selskabet havde i indberetningen argumenteret for, at posten om ”forudbetalte anlægsbidrag til Lynettefællesskabet” efter selskabets opfattelse ikke burde medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen. Selskabet havde i denne forbindelse anført følgende: *”Alle rensningsanlæg er ejet af Lynettefællesskabet I/S. KE Afløb A/S har dog regnskabsteknisk optaget en del af disse anlæg som et aktiv i selskabets årsregnskaber for 2008 og 2009 og ikke driftsført dem med det samme. Dette er sket for at reducere den påvirkning, som investeringer hos Lynettefællesskabet ville have på spildevandsprisen til Københavns Energis kunder samt for selskabets årsregnskab. Der er således hverken tale om en forudbetaling eller et egentligt fysisk aktiv, - kun en regnskabsteknisk metode til at udjævne Lynettens investeringsomkostninger i forhold til Københavns Energis prissætning og årsregnskab. De forudbetalte anlægsbidrag har således ingen likvidmæssig påvirkning, men er blot en regnskabsmæssig periodisering.”*

I udkastet til afgørelse anførte Forsyningssekretariatet, at det på baggrund af korrespondancen med selskabet vedrørende denne problemstilling var Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har foretaget en betaling af beløb anført under posten ”forudbetalte anlægsbidrag”, og at betalingen i praksis omhandler de rensningsydelser, som selskabet får udført hos Lynettefællesskabet. Da der således i selskabets regnskab er to poster – både et tilgodehavende og en kortfristet gældspost – vedrørende selskabets betalinger for ydelser fra Lynettefællesskabet, bør begge disse poster efter Forsyningssekretariatets opfattelse medtages, således at det reelt bliver selskabets nettoresultat i forhold til betalinger for ydelser fra Lynettefællesskabet, som indgår i opgørelsen af over- underdækningen pr. 31. december 2009.

I høringssvaret til udkastet til afgørelse har selskabet anført, at Forsyningssekretariatets metode ”giver en rimelig tilnærmelse af den akkumulerede over-/underdækning per 31. december 2009”, men at selskabets post om ”forudbetalte anlægsbidrag til Lynettefællesskabet” på 145,6

mio. kr. ingen sammenhæng har til overskriften i opgørelsesskemaet om likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

Selskabet har i høringssvaret ikke kommenteret eller bestridt det i udkastet til afgørelsen anførte om, at begge selskabets posteringer (både tilgodehavende og kortfristet gæld) vedrørende selskabets betalinger for ydelser fra Lynettefællesskabet bør medtages, således at det reelt bliver selskabets nettoresultat i forhold til betalinger for ydelser fra Lynettefællesskabet, som indgår i opgørelsen af over- underdækningen pr. 31. december 2009.

For at imødekomme selskabets bemærkninger i høringssvaret anføres de pågældende poster vedrørende betalinger fra Lynettefællesskabet derfor i stedet under en samlet post for selskabets nettobetalinger:

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	357.000 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	90.139.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Gæld til tilknyttede virksomheder	-18.666.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om gæld til tilknyttede virksomheder, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 18. august 2010)	+16.443.163 kr.
Almindelig driftsgæld	- 1.158.839 kr.
Skyldige omkostninger	- 5.508.885 kr.
Kortfristet nettogæld Lynettefællesskabet	- 4.287.650 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	77.317.786 kr.

Herudover har selskabet i høringssvaret anført, at der i opgørelsen bør indgå en hensættelse på 6,8 mio. kr. til en refusion til Carlsberg vedrørende procesvand og anført følgende: *"Gælden fremgår som en hensat forpligtelse i KE Afløb A/S' årsrapport for 2009 (note 10), eftersom Carlsberg først har ansøgt om refusion i 2010. KE Afløb A/S har ligeledes først udbetalt beløbet i 2010."*

Der er her tale om en problemstilling, som selskabet ikke tidligere har rejst over for Forsyningssekretariatet. Selskabet har ikke fremsendt dokumentation, konkrete opgørelser eller lignende til støtte for selskabets argumenter herom.

Forsyningssekretariatet har generelt ikke medtaget hensættelser i opgørelserne af over- eller underdækningen, da der i givet fald typisk vil være tale om indregning af foruddiskonterede driftsomkostninger i prisloftet, som ikke ses at være i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har derfor ikke medtaget denne post i opgørelsen af den akkumulerede over- eller underdækningen pr. 31. december 2009. Idet selskabet som oplyst i høringssvaret har foretaget betaling i 2010, vil beløbet derfor i stedet kunne medregnes i den opgørelse af over- eller underdækningen i 2010, som indgår i prisloftet for 2012.

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 13,8 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 3-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 25.772.595 kr. (svarende til en tredjedel 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 30.039.303 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