

Kolding Spildevand A/S
Att.: Gunnar Hansen
Nytorv 11
6000 Kolding

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0144
/ 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 Kolding Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 35,43 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

Kolding Spildevand er et kommunalt ejet aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 4.718.016 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.

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

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

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

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

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

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

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den 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	58.373.796 kr.
Korrektion for prisudvikling	9.865.172 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-95.535 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.769.667 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 300.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	6.839.090 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	95.518.607 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 6.826.497 kr.
Indtægtsramme 2011	167.144.300 kr.
Debiteret vandmængde 2009	4.718.016 m ³
Prisloft 2011	35,43 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.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af selskabets indsendte dokumentation vurderet, at selskabets opgørelse af deres driftsomkostninger i perioden 2003-2005 giver et retvisende billede af de faktiske driftsomkostninger med undtagelse af posten "andre væsentlige omkostninger". Forsyningssekretariatet har derfor kun foretaget ændringer i posten "andre væsentlige omkostninger", jf. nedenstående oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering.

Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet

Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabets anførte korrektion for udskudte udgifter til slambortskaffelse ikke kan lægges til driftsomkostningerne i 2003-2005. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 4 er det således udelukkende driftsomkostninger, som vedrører perioden 2003-2005, der kan medregnes.

Selskabet har anført i deres høringssvar, at de fortsat mener, at henlægelse til fremtidig betaling for slambortskaffelse skal indregnes i driftsomkostningerne i 2003-2005. Forsyningssekretariatet mener ikke, at der

er grundlag for at ændre den tidligere vurdering, og fastholder således, at disse omkostninger ikke kan medregnes i 2003-2005.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	103.986.406 kr.	124.784.598 kr.	119.177.338 kr.
1:1 omkostninger	-1.730.653 kr.	-1.722.283 kr.	-1.922.674 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-44.002.930 kr.	-49.812.081 kr.	-72.036.508 kr.
Nettofinansielle poster	-2.899.948 kr.	61.009 kr.	806.382 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-1.679.389 kr.	-3.605.974 kr.	5.718.096 kr.
Driftsomkostninger	53.673.486 kr.	69.705.269 kr.	51.742.634 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	58.373.796 kr.		

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks (127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)	100	116,9

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstypen" (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 9.865.172 kr., svarende til 16,9 pct. af 58.373.796 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 68.238.968 kr. (58.373.796 kr. + 9.865.172 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: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktortransitivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 95.535 kr., svarende til 0,14 pct. af 68.238.968 kr. (58.373.796 kr. + 9.865.172 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 oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Kolding Spildevand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Mek./el	2010	20	10.600.000	530.000
SRO	2010	10	2.100.000	210.000
Ledningsnet	2010	75	46.300.000	617.333
Ledningsnet, strømpeforringer	2010	50	10.000.000	200.000
tryksatte minipumpestationer	2010	30	8.000.000	266.667
Pumpestation i brønd < 6,25 m2	2010	50	1.200.000	24.000
Jordbassin	2010	50	1.000.000	20.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede, konstruktioner	2010	75	4.000.000	53.333
Ledningsnet	2011	75	53.200.000	709.333
Ledningsnet, strømpeforringer	2011	50	10.000.000	200.000
tryksatte minipumpestationer	2011	30	8.000.000	266.667
Pumpestation i brønd < 6,25 m2	2011	50	1.700.000	34.000
Mek./el	2011	20	6.900.000	345.000
SRO	2011	10	2.200.000	220.000
Jordbassin	2011	50	1.000.000	20.000
Forsinkelsesbassiner, lukkede, konstruktioner	2011	75	4.000.000	53.333
Samlet tillæg:				3.769.667

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Kolding Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.769.667 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 for 2011.

Selskabet forventer renteindtægter i 2011 på 300.000 kr. fra sine tilgodehavender. I selskabets høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse, har selskabet nedjusteret de budgetterede indtægter fra de rentebærende aktiver fra 1 mio. kr. til 300.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor den budgetterede renteindtægt på 300.000 kr. lægges til grund for afgørelsen og fradrages som finansiel indtægt.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til -300.000 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.

Kolding Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 3.500.000 kr.
- Køb af ydelser hos Vejle Spildevand: 1.900.000 kr.
- Ejendomsskat: 1.407.090 kr.

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

For så vidt angår spildevandsafgiften, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at denne afgift betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Vejle Spildevand er omfattet af prisloftreguleringen, og det af Kolding Spildevand 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 6.839.090 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.

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

Forbedret spildevandsrensning i det åbne land

Målet er oplyst at være fastsat af amt/stat med en budgetteret udgift på 1.228.000 kr. (500.000 i 2010 og 728.000 i 2011). Der er vedhæftet et notat, der forklarer udgiften. Det fremgår heraf blandt andet, at det i ”uddrag fra Kolding Kommunes spildevandsplan 2007-2013 ... afsnit 2.6 ”Det åbne land” side 25 ses en beskrivelse af sammenhængen mellem udpegning af områder/ejendomme i spildevandsplanen og krav samt tilsvarende udpegninger i Amternes Regionplaner (vandområde-plan). Udpegningen i Regionplanen udspringer af nogle miljømål fastsat af amterne.

Miljømål i amternes Regionplaner/vandområdeplaner medførte krav til kommunerne om at udføre forbedret spildevandsrensning i det åbne land.

Udpegningen af områder/ejendomme der skal have forbedret rensning udspringer tydeligvis at et miljømål. De områder der er udpeget hidtil er således en basisforudsætning for opfyldelse af målene - også i de kommende vandplaner.

Der vil i de kommende vandplaner sandsynligvis blive udpeget flere ejendomme til forbedret rensning for at miljømålet kan opfyldes.

I Kolding Kommune har man valgt kloakering som overvejende løsning til opfyldelse af målsætningerne i det åbne land. De afledte driftsudgifter til denne kloakering er ikke medtaget i årene 2003-2005, da anlægsarbejderne først påbegyndtes i 2004/2005.

Hvis ikke udgiften medtages under miljø- og servicemål, vil forsyningen ikke på anden vis kunne få denne udgift medtaget under prisloftet.

Det er således vores opfattelse at vi har dokumenteret sammenhængen med miljømålet.”

Forsyningssekretariatet har i sit udkast til afgørelse anført, at investeringerne til en øget kloakering kan indregnes i prisloftet efter vandsektorlovens regler herom. Udvidelsen af det kloakerede område fører til større mængder af transporteret, behandlet og afledt spildevand. Den forøgede mængde giver selskabet mulighed for højere indtægter under anvendelse af prisloftet.

Derfor fandt Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at tildele selskabet et tillæg for forøgede driftsomkostninger i beregningen af prisloftet.

I sit høringssvar har selskabet anført, at "Vi er ikke umiddelbart enige om, at vi vil få driftsudgiften dækket ind af en forøgelse af indtægterne. Vores baggrund for at søge det medtaget under prisloftet er, at vi på det foreliggende opfatter indtægtsrammen for at være fastlåst for så vidt angår drift. Forstået på den måde, at en stigning i den afregnede vandmængde alt andet lige må betyde en lavere kubikmetertakst, - altså et lavere prisloft under forudsætning af, at indtægtsrammen skal holdes. Således vil indtjeningen alt andet lige være konstant. Udgiften eksisterede ikke i 2003-05 og var således ikke en del af beregningsgrundlaget for max. indtægtsrammen.

Vi vil derfor fortsat anmode om, at denne driftsudgift som følge af miljømålet kan komme med i beregningsgrundlaget. Vi mener at have redegjort for at der er tale om et miljømål jf. vejledningen, hvilket forsyningssekretariatet ikke har modsagt."

Hertil skal Forsyningssekretariatet henvise til det ovenfor anførte og tilføje, at det ikke anser forøgede driftsudgifter som følge af et udvidet forsyningsområde som forøgede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, der kan begrunde et tillæg til prisloftet. Der er i prisloftbekendtgørelsens § 8 åbnet mulighed for, at vandselskabet kan søge om et tillæg til prisloftet, såfremt der er sket væsentlig udvidelse af vandselskabets forsyningsområde, og vandselskabet kan godtgøre, at der som følge heraf er sket en væsentlig forøgelse af vandselskabets årlige driftsomkostninger.

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

Selskabet har endvidere indberettet budgetterede driftsudgifter til følgende mål:

Registrering af ledningsnet

Målet oplyst at være fastsat af kommune/forsyning med en budgetteret udgift på 3.500.000 kr. i 2010 og 3.500.000 kr. i 2011. Der er redegjort for målet i det medsendte notat. Det fremgår heraf blandt andet, at selskabet "som dokumentation for det bagvedliggende servicemål (har) uploadet uddrag af Kolding Kommunes spildevandsplan (ses i sin helhed på www.kolding.dk) . Af spildevandsplanens afsnit 2.3 side 18 fremgår servicemålet øverst på siden.

Nedenfor på samme side er beskrevet de handlingsplaner der skal sikre at vi kan efterleve servicemålet. Herunder afsnittet "ledningsregistrering" midt på side 18.

Om end servicemålet er lidt bredt formuleret, er det dog stadig et servicemål, der beskriver et serviceniveau som borgerne kan forvente.

Det er vores vurdering, at vi ikke kan efterleve målet uden et indgående kendskab til ledningernes beliggenhed og kote (fald-)forhold.”

Forsyningssekretariatet har i sit udkast til afgørelse fundet, at en udgift til digital ledningsregistrering ikke er en driftsomkostning til opfyldelse af et miljø- eller servicemål, som kan berettige til et tillæg til prisloftet. Det er en almindelig driftsudgift, som må afholdes inden for prisloftet.

I høringssvaret har selskabet anført, at ”Vi er ikke enige i, at udgiften til ledningsregistrering ikke er en udgift som følge af miljø- og servicemål. Vi mener at have redegjort for dette i vores oprindelige indberetning.

I 2003-04 og 2005 havde vi udgift til registrering af stikledninger på i alt 1.310.000 kr. Disse er oprindelig bogført som anlæg, da beløbene er givet i form af en anlægsbevilling. Derfor fremgår de ikke i det oplyste afregningsgrundlag for driftsudgifter i 2003-05.

Hvis Forsyningssekretariatet fastholder sin afgørelse ønsker vi at få korrigeret opgørelsen over vores driftsudgifter for 2003-05, således at disse beløb indgår som en driftsudgift.

Vi har vedlagt dokumentation i form af anlægsregnskab for 2003-05, der viser den afholdte afgift (bilag C).”

Forsyningssekretariatet finder ikke, at en udgift til digital ledningsregistrering er dokumenteret at være en driftsomkostning til opfyldelse af et miljø- eller servicemål, som kan berettige til et tillæg til prisloftet.

Det fremgår af det oplyste, at aktiviteten også er gennemført i årene 2003-05. Forsyningssekretariatet finder på den baggrund, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

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

Konsekvensen heraf er, at udgifterne til ledningsregistrering kan indgå i opgørelsen af driftsomkostninger i perioden fra 2003-05. Det fremgår af høringssvaret, at udgifterne til registrering af stikledninger var på 318.000 kr. i 2003, 496.000 kr. i 2004 og 496.000 kr. i 2005, i alt 1.310.000 kr. fra 2003 til 2005, hvilket i gennemsnit var 436.667 kr. pr. år. Hvis beløbene jf. høringssvaret har været udgiftsført som investeringsudgifter, må de fradrages heri ved opgørelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-05. Nettoeffekten heraf i opgørelsen af prisloftet bliver 0.

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 er i brev af 3. juni 2010 om yderligere oplysninger blevet bedt om at bekræfte rigtigheden af et antal anlægsaktiver. Selskabet har beskrevet en række ændringer, som Forsyningssekretariatet har udført for selskabet. De ændrede anlægsaktiver fremgår i fanebladet distributionsanlæg. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance reduceres med 6.497.660 kr.

Endvidere har Forsyningssekretariatet ændret en række fejlindtastninger i fanebladet fællesfunktionsanlæg i samråd med selskabet. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance forøges med 1.841.315 kr.

Selskabet har i sit høringssvar oplyst at der har været nogle mindre betydelige fejl i fordeling i land, by og city og selskabet har angivet rettelserne i forhold til dette. Dette lægges til grund for afgørelsen. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 126.437.256 kr.

Det fremgår af notatet ”ledelsesbemærkninger til pris- og levetidskataloget” af 6. april 2010, at ledninger uden registrering af anlægsår er indtastet i anlægsperioden 1980 – 1984. Det samme gælder stikledninger og brønde henført til disse ledninger. Selskabet har i sit høringssvar angivet

en bedre fordeling af disse ledninger i forhold til anlægsår. Denne fordeling lægges til grund for afgørelsen.

Endvidere fremgår det af notatet ”ledelsesbemærkninger til pris- og levetidskataloget” af 6. april 2010, at der er indtastet 9.237 meter strømpeforinger uden registrering af anlægsår. Disse er indført i anlægsperioden 2000. Selskabet har i sit høringssvar angivet en bedre fordeling af anlægsår for strømpeforinger. Dette lægges til grund for afgørelsen.

Endvidere fremgår det af notatet ”ledelsesbemærkninger til pris- og levetidskataloget” af 6. april 2010, at strømpeforede stikledninger er angivet som nye stikledninger i de respektive år, hvor strømpeforingen er foretaget. Selskabet har i sit høringssvar angivet hvilke stikledninger der skal fjernes fra pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har fjernet disse stikledninger.

Endvidere fremgår det af notat fra Orbicon af 25. marts 2010, at ledninger uden registrering af dimension er indtastet i pris- og levetidskataloget med en dimension på 300 mm. Selskabet har i sit høringssvar angivet en bedre fordeling af disse ledninger med hensyn til dimension. Denne fordeling lægges til grund for afgørelsen.

Indførslen af ovenstående punkter i pris- og levetidskataloget medfører, at åbningsbalancen reduceres med 18.225.010 kr.

Det fremgår af notatet ”Kommentarer til oplyste data i pris- og levetidskataloget for renseanlæg i Kolding Kommune” af 9. april 2010 fra Orbicon, at der er indtastet fire renseanlæg med yngre anlægsår i forhold til, hvornår de var opført, da disse er total renoveret og udbygget. Selskabet har i sit høringssvar begrundet placeringen af elementerne i de enkelte renseanlæg og angivet ændringer der skal foretages i forhold til det indsendte pris- og levetidskatalog. Disse ændringer indebærer blandt andet to levetidsforlængelser. Den uvildige sagkyndige har vurderet levetidsforlængelserne til at være henholdsvis 25-30 år og 15-20 år. Forsyningssekretariatet vurderer derfor at levetidsforlængelserne der skal indføres er henholdsvis 25 år og 15 år. Forsyningssekretariatet har indført ændringerne angivet af selskabet samt ændringen af de to levetidsforlængelser i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 24.526.991 kr.

Selskabet har ansøgt om fastsættelse af tillæg for øvrige aktiver. Forsyningssekretariatet har vurderet, at aktiverne nævnt i ansøgningen ikke kan betragtes som øvrige aktiver i henhold til § 23, stk. 4, dersom disse vurderes at være omfattet af pris- og levetidskataloget for vandselskaber/spildevandsselskaber. Som følge heraf er selskabet blevet anmodet om at indføre de pågældende aktiver i pris- og levetidskataloget under de dertilhørende kategorier.

Kolding Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 3.752.720.838 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 95.518.607 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, vurderingsberetning og indberettede oplysninger i øvrigt):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos Kolding Kommune	9.472.983 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldige feriepenge mv.	-2.496.486 kr.
Skyldige omkostninger ved stiftelse	-150.000 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	6.826.497 kr.

Det bemærkes her, at selskabet i indberetningen havde fratrullet 9.897.000 kr., som er hensat bortskaffelse af slam (slam til mineraliseringsanlæg). Det er her Forsyningssekretariatets opfattelse, at der her er tale om hensættelser til fremtidige driftsomkostninger. Såfremt sådanne hensættelser fratrækkes i opgørelsen af over- eller underdækningen, vil der derfor efter Forsyningssekretariatets opfattelse være tale om en 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 ovenfor.

Selskabet har i høringssvaret ikke anført kommentarer vedrørende over- eller underdækningen pr. 231. december 2009. Af et bilag til selskabets høringssvar fremgår imidlertid, at selskabets revisor er af den opfattelse, at der reelt ikke er forskel på de periodiserede omkostninger til slambortskaffelse og skyldige feriepenge samt skyldige omkostninger ved stiftelse, som Forsyningssekretariatet generelt modregner i opgørelsen.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at henlæggelsen til bortskaffelse af slam omhandler hensættelser til fremtidige driftsomkostninger, mens posterne om skyldige feriepenge og skyldige omkostninger ved stiftelse omhandler konkret kortfristet gæld, som afvikles i 2010. Forsyningssekretariatet er derfor ikke enig i det af selskabets revisor anførte herom.

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

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte overdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 5-6 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 6.826.497 kr.

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 4.718.016 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