

Lolland Spildevand A/S
Att.: Direktør Mette Obel Jepsen
Vejlegade 22
4900 Nakskov

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0278
/ 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 Lolland Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 40,09 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

Lolland Spildevand er et aktieselskab, der indgår i en koncern med en række andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.218.645 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.

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

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

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

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 3. september 2010 med frist for bemærkninger den 17. september 2010.

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

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

Reglerne

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

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

nemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse 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	29.630.356 kr.
Korrektion for prisudvikling	5.007.530 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-48.493 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.661.851 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	4.942.823 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	3.343.366 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	45.254.743 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 2.838.893 kr.
Indtægtsramme 2011	88.953.283 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.218.645 m ³
Prisloft 2011	40,09 kr. pr. m ³

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

Forsyningssekretariatet fastsætter driftsomkostningerne for hvert af årene 2003-2005. Driftsomkostningerne er de omkostninger, der medgår til selskabets drift og udgør de samlede omkostninger fratrasket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

Over-/underdækning

Forsyningssekretariatet har opgjort selskabets over-/underdækning som forskellen på de samlede indtægter og de samlede udgifter til spildevandsforsyningen. Ved opgørelsen har Forsyningssekretariatet ekskluderet over-/underdækning, som stammer fra en evt. tømningsordning, mens over-/underdækning, som stammer fra anlægsaktiviteter, er inkluderet. Herunder ses en oversigt over over-/underdækningen for hver af de syv kommuner i hvert af de tre år.

Kommune	2003	2004	2005
Holeby	-805.901 kr.	1.548.398 kr.	-1.042.820 kr.
Rødby	582.898 kr.	440.450 kr.	-400.741 kr.
Maribo	-3.096.291 kr.	-1.531.245 kr.	-382.221 kr.
Nakskov	29.801.764 kr.	5.699.036 kr.	-408.135 kr.
Højreby	-1.901.908 kr.	-1.374.747 kr.	-236.623 kr.
Ravnsborg	3.051.000 kr.	1.376.365 kr.	2.657.556 kr.
Rudbjerg	-567.796 kr.	-516.621 kr.	510.456 kr.
Sum:	27.063.764 kr.	5.641.636 kr.	697.472 kr.

F.eks. er over-/underdækningen for Holeby i 2003 udregnet således:
 $3.601.247 \text{ kr.} - 4.402.642 \text{ kr.} - 243.020 \text{ kr.} + 238.514 \text{ kr.} = -805.901 \text{ kr.}$

Selskabet har i deres høringssvar angivet fejl i forsyningssekretariatets opgørelse af over-/underdækningen for "Højreby" i 2003 samt "Holeby i 2004. Forsyningssekretariatet tilslutter sig disse rettelser.

Derudover har selskabet i forbindelse med deres høringssvar oplyst, at renseanlægget Hundseby som er bogført i Maribos regnskab, er blevet selskabsgjort og derfor ikke længere er en del af Lolland Spildevand. Driftsomkostningerne forbundet med Hundseby renseanlæg er derfor anført under posten "andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet" og er således fratrukket Lolland Spildevands driftsomkostninger jf. skemaet nedenfor.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Lolland Spildevands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne "primære indtægter", "1:1 omkostninger", "driftsomkostninger til miljø- og service-mål", "investeringsomkostninger" samt, jf. nedenstående skema.

Selskabets har i deres høringssvar angivet, at der ikke er medtaget primære indtægter for Rødby i 2004 samt 2005. Forsyningssekretariatet tilslutter sig denne rettelse.

Yderligere har selskabet bemærket, at der er mangler i 1:1 omkostningerne samt investeringsomkostningerne. Forsyningssekretariatet tilslutter sig disse ændringer.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	59.333.863 kr.	57.082.234 kr.	56.016.018 kr.
1:1 omkostninger	-1.317.371 kr.	-1.487.095 kr.	-1.688.287 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-50.928.231 kr.	-24.558.288 kr.	-18.356.232 kr.
Nettofinansielle poster	127.903 kr.	-519.059 kr.	-662.539 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	-6.033.991 kr.	-5.991.603 kr.	-5.529.126 kr.
Over/underdækning	27.063.764 kr.	5.641.636 kr.	697.472 kr.
Driftsomkostninger	28.245.937 kr.	30.167.825 kr.	30.477.306 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		29.630.356 kr.	

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater").

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 5.007.530 kr., svarende til 16,9 pct. af 29.630.356 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 34.637.886 kr. (29.630.356 kr. + 5.007.530 kr.)

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til -48.493 kr., svarende til 0,14 pct. af 34.637.886 kr. (29.630.356 kr. + 5.007.530 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, herunder investeringer til opnåelse af miljø- og servicemål, på baggrund af de planlagte investeringer, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Forsyningssekretariatet tager stilling til, om en planlagt investering vurderes som tillægsberettiget. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt betingelserne herfor er opfyldt, skal vand- og spildevandsselskaberne indberette deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret. Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering, er en del af de primære aktiviteter og at investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan det medtages som en planlagt investering. Der anvendes samme standardlevetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Lolland Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet, stik samt brønde	2010	75	52.230.000	696.400
Pumpestationer	2010	50	4.090.000	81.800
Renseanlæg	2010	60	1.700.000	28.333
Mek./el	2010	20	4.303.000	215.150
SRO	2010	10	4.432.000	443.200
Minipumpestation	2010	30	8.000.000	266.667
Bygninger	2010	75	2.450.000	32.667
Relining	2010	50	10.200.000	204.000
Renseanlæg - udb. af procesanlæg Rødby	2010	60	200.000	-
Bygværk - Sandfang på Nakskov Rensningsanlæg	2010	75	1.200.000	16.000
Renseanlæg - Maglehøj Renseanlæg	2010	60	500.000	-
Rensningsanlæg - Nedl. Hillested & Raa Renseanlæg	2010	60	4.000.000	-
Åbne bassiner - Nedl. Hillested & Raa Renseanlæg	2010	50	1.400.000	28.000
Ledningsnet, stik samt brønde	2011	75	59.703.750	796.050
Pumpestationer	2011	50	6.080.000	121.600
Åbne bassiner	2011	50	2.469.200	49.384
Renseanlæg	2011	60	10.750.000	179.167
Mek./el	2011	20	2.188.000	109.400
SRO	2011	10	2.007.000	200.700
Minipumpestation	2011	30	4.500.000	150.000
Bygning - Fuglse	2011	75	700.000	9.333
Relining - No Dig	2011	50	1.500.000	30.000
Regnvandsbassin ifm. nedlæggelse af Hillested	2011	50	200.000	4.000
Samlet tillæg:				3.661.851

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: ”Renseanlæg – udbygning af procesanlæg Rødby”, ”Renseanlæg – Maglehøj Renseanlæg” samt ”Rensningsanlæg – nedlæggelse af Hillested og Raa Renseanlæg”.

Det er af selskabet oplyst, at der for investeringerne ”Renseanlæg – udbygning af procesanlæg Rødby” samt ”Renseanlæg – Maglehøj Renseanlæg” er tale om forundersøgelser samt projekteringsomkostninger i forbindelse med forventede anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posterings som værende tillægsberettigede, idet der

ikke er tale om en idriftsatte investeringer i de primære aktiver, for hvilke forundersøgelserne gør sig gældende. Da der på det foreliggende grundlag ikke er tale om anlægsinvesteringer, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at investeringerne ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for de nævnte poster. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelserne, når investeringerne i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Det er sekretariatets vurdering, at der ved investeringen ”Rensningsanlæg – nedlæggelse af Hillested og Raa Renseanlæg” er tale om en engangsudgift, hvorfor denne investering ikke giver anledning til afskrivninger og dermed ikke tillæg for planlagte investeringer. Som følge heraf gives der ikke tillæg for den nævnte postering.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 anmodet sekretariatet om at indarbejde en investering i regnvandsbassin i 2011 i forbindelse med nedlæggelse af Hillested. Sekretariatet har på foranledning af selskabet indført denne investering i selskabets planlagte investeringer og finder i forlængelse heraf, at investeringer giver anledning til tillæg for planlagte investeringer. Dette har forhøjet selskabets tillæg for planlagte investeringer i 2011 med 4.000 kr.

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Lolland Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.661.851 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

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

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 5.292.823 kr. for lån i Kommunekredit. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 5.292.823 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 350.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 350.000 kr. læg-

ges til grund for afgørelsen. Der fastsættes på det grundlag et fradrag for renteindtægter på 350.000 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 5.292.823 kr. – 350.000 kr. = 4.942.823 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Lolland Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 3.311.366 kr.

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

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.343.366 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.

Selskabet har indberettet følgende miljø- og servicemål:

- Kapacitetsundersøgelse – klimasikring. Målet er oplyst at være fastsat af staten. Miljømål - hydraulisk beregning af de 4 store byområder.
- Miljømål - sikre mod forurening. Målet er oplyst at være fastsat af forsyningen. Projekt ide - renovering af Fejø / Femø med henblik på at minimere forureningen af øerne.
- Kapacitetsundersøgelse – klimasikring. Målet er oplyst at være fastsat af staten. Klimasikring - undgå forurening af Vandmiljøet.
- Planarbejde - inkl. spildevandsplaner. Målet er oplyst at være fastsat af Lolland Kommune. Udarbejdelse af grundlag for opfyldelse af spildevandsplanerne.

Selskabet har i den seneste indberetning angivet, at driftsomkostninger hertil i 2011 er 0 kr. Der er derfor ikke givet tillæg herfor i prisloftet.

Tillæg for historiske investeringer

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

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

for historiske investeringer. Vandselskaberne kan ifølge § 24, stk. 1, alene anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger.

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

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har afvist denne ansøgning, da de ansøgte anlægsaktiver er en del af pris- og levetidskataloget.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at en stor del af brønde og ledninger er uden registrering af anlægsår. Det drejer sig om 7.953 brønde og 66 pct. af ledningerne svarende til 512.376 meter (66 pct. af 776.328 meter). Selskabet har fastsat anlægsåret for disse til at være i perioden 1970-1979. Selskabet har i sit høringssvar angivet at 389.501 meter er opført i perioden 1970-1979. Selskabets revisor har oplyst, at de resterende 122.875 meter ledning er anlagt efter 1970'erne, men selskabet har ikke en præcis opgørelse over dette. Placeringen i 1970-1979 er derfor en meget forsigtig placering af disse ledninger. Selskabet har i høringssvaret ikke beskrevet hvorfor selskabet mener at de 7.953 brønde skal bibeholdes med anlægsår i perioden 1970-1979. Forsyningssekretariatet har vurderet, at en ændring af anlægsåret for de 7.953 brønde, således at de fordeles efter ledningernes anlægsår, fører til en ændring af åbningsbalancen, der ikke er væsentlig. Selskabets placering af ovenstående ledninger og brønde lægges derfor til grund for afgørelsen.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at 29 pct. af ledningerne svarende til 225.135 meter er uden dimensionsangivelse. Selskabet har indført dem som havende en dimension mellem 200 og 500 mm. Selskabet har i sit høringssvar angivet at selskabet for 84 pct. af de 225.135 meter kan dokumentere den korrekte dimension. Selskabet har angivet et skema over fordelingen på dimensioner af de 84 pct. De resterende 16 pct. har Forsyningssekretariatet vurderet skal indføres i den mindste dimensionskategori. Selskabet har ikke angivet fordelingen af ovenstående på anlægsår. Revisor har dog indsendt en revideret opgørelse, hvoraf det fremgår hvilke anlægsår og dimensionsangivelser der berøres af ovenstående. Forsyningssekretariatet har derfor antaget at ovenstående ledninger er fordelt som det samlede ledningsnet på disse anlægsår. Selskabet har oplyst at 79 pct. af ovenstående ledninger er i landzone og 21 pct. er i byzone. Forsyningssekretariatet har derfor udarbejdet en fordeling af ledninger uden dimensionsangivelse på anlægsår, dimensionskategorier samt landzone og byzone ud fra ovenstående. Forsyningssekretariatet har

foretaget de ændringer dette har ført til. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 67.130.427 kr.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at 69 pct. af de indberettede stik ikke er registreret i databasen. Selskabet har i sit høringssvar angivet en ny opgørelse af stik. Denne opgørelse indeholder 24.520 stik. Forsyningssekretariatet har fratrasket de stik der er angivet med anlægsår 2010. Selskabet har desuden indsendt et kort med angivelse af stik. På dette kort er der i alt 24.388 stik. Forsyningssekretariatet vurderer, at 24.388 stik er det korrekte antal stik. For at dette stemmer overens med selskabets opgørelse, har Forsyningssekretariatet reduceret antallet af stik i byzone med ukendt anlægsår med 132 stk. Forsyningssekretariatet har fordelt stikkene med ukendt anlægsår ud fra fordelingen af stik med kendt anlægsår. Forsyningssekretariatet har indført denne fordeling af stik i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 57.441.435 kr.

Lolland Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.668.492.209 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 45.254.743 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 mellemregnings-

konti 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.

Selskabet har i indberetningen anført en underdækning på 16,4 mio. kr. Beløbet er opgjort ud fra årsresultaterne i 2007-2009 og en startsaldo med akkumuleret underdækning på 38,1 mio. kr. i 2006. Der er ikke re-

degjort nærmere for, hvorfor den pågældende opgørelsesmetode er anvendt, og der er ikke vedlagt dokumentation for opgørelsen (ud for årsrapporten for 2009).

Forsyningssekretariatet kan derfor ikke på det foreliggende grundlag se argumenterne for, at en opgørelse af over- eller underdækningen mest retvisende og i overensstemmelsen med prisloftsbekendtgørelsens bestemmelser vil kunne opgøres ved anvendelse af selskabets metode. Forsyningssekretariatet kan herunder dels ikke kontrollere selskabets dokumentation for opgørelsen frem til og med 2008, dels ikke konstatere, at selskabets opgørelse ikke indeholder beløb, som omhandler restgæld knyttet til investeringer i strid med bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8.

Forsyningssekretariatet har derfor set bort fra selskabets opgørelsesmetode.

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	8.833.742 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.371.596 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6.670.895 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-2.905.913 kr.
Anden gæld	-2.376.680 kr.
Modregnet beløb fra kortfristede gældsposter, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 31. august 2010)	+4.587.043 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	2.838.893 kr.

Selskabet har i sit høringssvar anført, at der i Forsyningssekretariatets opgørelsesmetode ikke sker korrektion for opsparing til latente skatteforpligtelser, og selskabet anmoder om, at der sker modregning af et beløb på 5.543.121 kr. for sambeskatningsbidrag.

Der er her tale om en problemstilling, som selskabet ikke tidligere har rejst over for Forsyningssekretariatet. Selskabet har ikke fremsendt dokumentation for de nu fremførte argumenter. Det pågældende beløb fremgår ikke af balanceposterne i selskabets årsrapport, hverken som kortfristet gæld eller som hensatte forpligtelser.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabers eventuelle opsparing til "latente skatteforpligtelser" omhandler hensættelser til fremtidige driftsomkostninger. Såfremt sådanne hensættelser fratrækkes i opgørelsen af over- eller underdækningen, vil der derfor efter Forsynings-

sekretariatets opfattelse være tale om en indregning af foruddiskonterede driftsomkostninger i prisloftet, som ikke ses at være i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet kan derfor på baggrund af det af selskabet fremsendte hverken konstatere eller kontrollere, at det vil i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen at modregne det pågældende beløb i over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.

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 3,5 pct. af selskabets omsætning i 2009. 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 2.838.893 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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.218.645 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