

Vores Rens - Lynettefællesskabet A/S
Att.: Søren Jensen
Refshalevej 250
1432 København K

27. februar 2014
Sag 14/02417
/ 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 Lynettefællesskabet gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 7,77 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

Lynettefællesskabet er et selvstændigt selskab, der ejes af 8 kommuner i hovedstadsområdet. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 44.386.845 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.

Lynettefællesskabets 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.

Selskabet har i mail af 21. maj 2013, gjort opmærksom på, at selskabet opgørelse af det historiske investeringstillæg er fejlbehæftet. Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf, besluttet at korrigere selskabets prisloftafgørelse 2011.

Der er alene foretaget ændringer i opgørelsen af selskaber historiske investeringstillæg.

Udkastet til afgørelsen blev sendt i høring den 17. februar 2014 med 1 uge høringsfrist.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit i begrundelsen.

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, fratrullet gennemsnittet 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	141.871.019 kr.
Korrektion for prisudvikling	23.976.202 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-232.186 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	31.314.750 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	15.900.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	49.359.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	75.921.996 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	6.663.768 kr.
Indtægtsramme 2011	344.774.549 kr.
Debiteret vandmængde 2009	44.386.845 m ³
Prisloft 2011	7,77 kr. pr. m³

Ændringer i forhold til den oprindelige afgørelse er markeret med fed.

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 indberetning af deres driftsomkostninger i perioden 2003-2005 giver et retvisende billede af de faktiske driftsomkostninger. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

Selskabet har anført i deres høringssvar at selskabets 1:1 omkostninger i 2003-2005 skal konsekvensrettes, således at de stemmer overens med de 1:1 omkostninger, som er medtaget for 2011.

Forsyningssekretariatet kan tilslutte sig dette og fratrækker således udgifter til henholdsvis CO2 afgifter, energiafgifter, varmesalgsafgifter samt svovlafgifter fra de 1:1 omkostninger, som oprindeligt var indberettet under 1:1 omkostningerne.

Dvs. 1:1 omkostninger for 2003 beregnes på følgende måde:

2003: 47.944.313 kr. - 3.877.507 kr. - 1.449.290 kr. - 292.725 kr. - 399.519 kr. = 41.925.272 kr.

Samme beregning gør sig gældende for 2004 og 2005.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	211.205.674 kr.	227.146.825 kr.	253.546.098 kr.
1:1 omkostninger	-41.925.272 kr.	-44.735.059 kr.	-37.151.607 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-32.928.734 kr.	-50.504.972 kr.	-70.600.000 kr.
Nettofinansielle poster	1.002.604 kr.	863.141 kr.	764.215 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-164.328 kr.	6.994.472 kr.	2.100.000 kr.
Driftsomkostninger	137.189.944 kr.	139.764.407 kr.	148.658.706 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	141.871.019 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 23.976.202 kr., svarende til 16,9 pct. af 141.871.019 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 165.847.221 kr. (23.976.202 kr. + 141.871.019 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 er- hvervsliv	-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 ud- vikling	-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 232.186 kr., svarende til 0,14 pct. af 165.847.221 kr. (23.976.202 kr. + 141.871.019 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:

Lynettefællesskabet				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
SRO	2010	10	27.270.000	2.727.000
Mek./el	2010	20	219.840.000	10.992.000
Projektarbejder, forslag og efterprojekter	2010	20	5.000.000	-
Nyt slamforbrændingsanlæg, bygning	2010	60	70.000.000	1.166.667
Renoveringer	2010	60	13.330.000	222.167
Renovering maskiner RD og RL	2010	20	10.000.000	500.000
SRO	2011	10	38.000.000	3.800.000
Mek./el	2011	20	232.340.000	11.617.000
Renoveringer	2011	60	2.395.000	39.917
Maskinrenoveringer	2011	20	5.000.000	250.000
Projektarbejder, forslag og efterprojekter	2011	20	5.000.000	-
Samlet tillæg:				31.314.750

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: ”projektarbejder, forslag og efterprojekter”.

Selskabet har for årene 2010 samt 2011 anført investeringer i ”projektarbejder, forslag og efterprojekter” til en værdi af 10.000.000 kr. Selskabet oplyser om disse investeringer, at der er tale om forarbejder/forprojekter i forbindelse med forventede anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posterings som værende tillægsberettigede, dersom der ikke er tale om idriftsatte investeringer i de primære aktiver, for hvilke forundersøgelserne gør sig gældende. Dersom der på det foreliggende grundlag ikke er tale om anlægsinvesteringer, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at investeringerne ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for de nævnte posterings. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelserne, når investeringerne i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. 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 Lynettefællesskabet et tillæg for planlagte investeringer på 31.314.750 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 renteomkostninger på 16.500.000 kr. for lån på i alt 629.300.000 kr. til finansiering af anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 16.500.000 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 600.000 kr. Selskabets likvide beholdninger mv. er opgjort til 28.853.555 kr. Den forventede renteindtægt svarer til en gennemsnitlig forrentning af disse aktiver på 2,1 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 600.000 lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 600.000 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 16.500.000-600.000 kr. = 15.900.000 kr. i tillæg i prisloftet 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 be-

tingelserne 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.

Lynettefællesskabet har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 5.872.000 kr.
- Spildevandsafgift: 38.310.000 kr.
- Deponeringsafgift: 1.545.000 kr.
- Tillægsafgift affald: 3.000.000 kr.
- CO2-afgift affald: 600.000 kr.
- CO2-afgifter: 4.100.000 kr.
- Energiafgift: 1.400.000 kr.
- Svovlafgift: 370.000 kr.
- NOx-afgift: 85.000 kr.
- Varmesalgsafgift: 1.900.000 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.

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

For så vidt angår 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.

For så vidt angår Deponeringsafgift, Tillægsafgift affald og CO2-afgift affald, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at de pågældende afgifter opkræves med hjemmel i henholdsvis lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/2006), lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. (LBK nr. 1068 af 30/10/2006) samt lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (LBK nr. 889 af 17/08/2006). Forsyningssekretariatet vurderer, at disse afgifter i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er 1:1 omkostninger og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Derudover har selskabet indberettet omkostninger til CO₂-afgifter, energiafgifter, svovlafgifter samt NO_x-afgift. Det er Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om 1:1 omkostninger. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder disse omkostninger ikke betingelserne for at være 1:1 omkostninger idet selskabet har indflydelse på omkostningernes størrelse.

For så vidt angår omkostninger til energi- og CO₂-afgifter kan det oplyses, at omkostningernes størrelse er afhængig af energiforbruget som selskabet har mulighed for at påvirke ved optimering af arbejdsprocesser. Omkostningerne er derfor ikke medtaget som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår omkostninger til Svovl- og NO_x afgifter, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at de pågældende afgifter opkræves med hjemmel i henholdsvis lov om afgift af svovl (LBK nr. 78 af 08/02/2006) og lov om afgift af kvælstofoxider (LOV nr. 472 af 17/06/2008). Lynettefællesskabet har i høringsvaret oplyst at selskabet kan ”i meget ringe omfang påvirke afgiften”. Det fremgår dog af § 9 i begge love at der er principielt muligt at udøve indflydelse på omkostningernes størrelse. Omkostningerne er derfor ikke medtaget som 1:1 omkostninger.

Endelig har selskabet indberettet omkostninger til varmesalgsafgift. Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse oplyse, at salg af fjernvarme kan ikke anses for et spildevandsselskabs primære aktivitet og omkostninger forbundet hermed opfylder derfor ikke betingelserne for at være 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 49.359.000 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.

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål. 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 fo-

retaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som er opgivet i pris- og levetidskataloget. Fastlæggelse af værdi og levetid af anlægsaktiver, der ikke indgår i pris- og levetidskataloget, foretages af Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4.

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivninger. Forsyningssekretariatet fastsætter tillægget for historiske investeringer. Vandselskaberne kan ifølge § 24, stk. 1, alene anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger.

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

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, som af selskabet ikke vurderes at være omfattet af pris- og levetidskatalogets 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 efterfølgende meldt disses værdier til selskabet, således at det har haft mulighed for at indføre disse i den 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. De værdifastsatte aktiver udgør

- En vognstang, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 318.211 kr.
- En ingeniørgang, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 4.917.342 kr.
- En ingeniørgang, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 11.834.761 kr.
- En 30/10 KV transformerstationsbygning, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 2.355.852 kr.
- En bygning til biologisk rensning af ventilationsluft fra riste og sandfang, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 2.437.175 kr.
- En bioscrubber til biologisk rensning af ventilationsluft fra riste og sandfang, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 4.282.297 kr.
- En efterpumpestation, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 7.624.919 kr.
- En røggasrensningsbygning, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 11.270.442 kr.

- En udbygning af restrøggasrensning - el, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 11.432.968 kr.
- En udbygning af restrøggasrensning – maskiner og el, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 3.243.437 kr.
- En forbedring af røggasrensning – maskiner og el, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 57.018.422 kr.
- En røggasrensningsbygning, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 1.299.918 kr.
- En forbedring røggasrensning - SRO, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 719.078 kr.
- En forbedring af røggasrensning – maskiner og el, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 735.633 kr.
- En forbedring af røggasrensning - målestation, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 96.083 kr.
- Et udligningstårn samt udløbsledning, hvor standardværdien heraf er fastlagt til 8.188.977 kr.

Det fremgår af revisorerklæringen, at revisor tager forbehold for opgørelsen af aktiver og gæld i det omfang den reguleringsmæssige åbningsbalance vil få indflydelse på selskabets prisloft. Herunder tages der forbehold for, at der ikke er foretaget en sontring mellem aktiver og gældsposter til primær drift og andre aktiviteter. I henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3 skal åbningsbalancen alene indeholde aktiver til brug for den primære drift. På det foreliggende grundlag ligges de indberettede aktiver til grund for afgørelsen.

Lynettefællesskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget, samt efterfølgende rettelse på 1.368.342.229 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 75.921.996 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 Forsyningssekreta-

riatets 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 balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	71.036.555 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-35.754.631 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandører af varer og tjenesteydelser, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabets indberetningen)	+14.105.526 kr.
Nettogæld til interessenter	-44.400.000 kr.
Skyldig feriepengeforpligtelse	-9.561.391 kr.
Skyldig afspadseringsforpligtelse	-2.005.478 kr.
Skyldig AER-bidrag	-84.349 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-6.663.768 kr.

Forsyningssekretariatet har i den opgørelse, som sekretariatet sendte i høring ikke medtaget posten om nettogæld til interessenter, idet mellemværende med interessenter i selskabets årsrapport fremstod som værende knyttet til anlægsinvesteringer, som i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

I forbindelse med høringen anførte selskabet imidlertid følgende:

"I udkast til afgørelse om prisloft har Forsyningssekretariatet ikke medtaget mellemværender med interessenter i over- eller underdækningen. Interessenterne er samtidig kunderne i Lynettefællesskabet. Der er uenighed om behandlingen af følgende mellemværender (mio.kr.):

<i>Tilgodehavende vedrørende opkrævninger, i regnskabet indeholdt i posten "tilgodehavender fra salg"</i>	62,2
<i>Gæld vedrørende bidrag til fremtidige anlægsinvesteringer, i regnskabet anført som "Anlægsresultat"</i>	-121,2
Forudbetalt anlægsbidrag, tilbagebetalt i 2010, jf. bilag 2 og 3	-59,0
<i>Tilgodehavende vedrørende driften, i regnskabet anført som "Driftsresultat"</i>	14,6
Nettogæld	-44,4

Gælden til interessenterne på 121,2 mio. kr. skyldes udskydelse af anlægsinvesteringer, som interessenterne har finansieret inden investeringerne er iværksat, og dermed er der tale om en forudbetaling. Anlægsinvesteringerne er udskudt, og anlæggene indgår ikke i pris- og levetidskataloget da de endnu ikke er opført. Dermed har gælden ikke finansieret anlægsaktiver.

Lynettefællesskabet har pr. 31.12.2009 tilgodehavender hos interessenterne vedrørende indtægter for 2009 på 62,2 mio. kr., som har bidraget til saldoen på 121,2 mio.kr. Derfor bør tilgodehavendet i forhold til opgørelsen af over- eller underdækningen modregnes i gælden på 121,2 mio.kr., hvorfor gælden vedrørende forudbetalt anlægsbidrag udgør 59,0 mio.kr. Beløbet er tilbagebetalt til interessenterne den 8. juni 2010, jf. vedlagte bilag 2, som er kopi af kreditnotaerne vedrørende tilbagebetaling af forudbetalt anlægsbidrag, som tilsammen udgør 59,0 mio. kr. ekskl. moms. Af bilag 3 fremgår de enkelte bevillingsregnskaber, som er afregnet med beløbet, som præcis udgør 58.985.083,59 kr.

Tilgodehavendet vedrørende driften på 14,4 mio. kr. skyldes, at Lynettefællesskabet pr. 31.12.2009 har haft kontante driftsudgifter som overstiger de opkrævede driftsbidrag. Det beløb skal opkræves hos interessenterne over de kommende år, og er derfor optaget som et tilgodehavende i regnskabet.

Som det fremgår af ovenstående udgør nettogældsposten til interessenterne på -44,4 mio. kr. hverken direkte eller indirekte finansiering af investeringer. Dermed bør beløbet fragå i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31.12.2009.

På baggrund af det af selskabet anførte samt den af selskabet fremsendte dokumentation har Forsyningssekretariatet medtaget den pågældende post i opgørelsen ovenfor.

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 underdækningen konkret et beløb, som svarer til 2 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen fuldt ud i selskabets prislofter for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 6.663.768 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 44.386.845 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.

Forsyningssekretariatet



v/ Filip M. Sundram