

NK-Spildevand A/S
Att.: Bent Blom Larsen
Ved Fjorden 18
4700 Næstved

27. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0320
/ 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 NK-Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 50,19 kr. pr. m³.

Prisloftet er opgjort inklusiv afgifter, men eksklusiv moms og omfatter alle indtægter fra den primære aktivitet.

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

KONKURRENCESTYRELSEN

Nyropsgade 30
1780 København V

Tlf. 72 26 80 00
Fax 33 32 61 44
CVR-nr. 64 96 46 15
vand@ks.dk
www.ks.dk

FORSYNINGSEKRETARIATET

Sagsfremstilling

NK-Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.071.059 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.

NK-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 24. september 2010 med frist for bemærkninger den 8. oktober 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	46.501.919 kr.
Korrektion for prisudvikling	7.858.824 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-76.105 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.674.377 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	3.200.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.832.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	86.487.966 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	3.672.716 kr.
Indtægtsramme 2011	154.151.697 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.071.059 m ³
Prisloft 2011	50,19 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets indberetning af driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Det vurderes, at oplysningerne kan lægges til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005.

Forsyningssekretariatet har dog ændret i selskabets indberetning vedrørende over/underdækning. Det har ikke været muligt at genskabe selskabets indberetning af over/underdækning for Holmegaard Kommune, og Forsyningssekretariatet har derfor summeret samtlige indtægter og udgifter i kontoplanerne for de 3 år, hvorved over/underdækningen er fremkommet.

Forsyningssekretariatet tager forbehold for, at visse omkostninger angivet under de enkelte poster ikke nødvendigvis kan betragtes som tilhørende den pågældende post. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

	2003	2004	2005
Primære indtægter	76.554.204 kr.	84.127.385 kr.	92.977.061 kr.
1:1 omkostninger	-1.375.468 kr.	-1.486.727 kr.	-1.676.736 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-14.196.700 kr.	-26.213.294 kr.	-27.180.679 kr.
Nettofinansielle poster	-3.092.283 kr.	-1.839.354 kr.	-1.025.585 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-20.568.263 kr.	-7.306.458 kr.	-8.191.345 kr.
Driftsomkostninger	37.321.490 kr.	47.281.552 kr.	54.902.716 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		46.501.919 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet på baggrund af prisudviklingen fra medio 2003 til medio 2010 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 7.858.824 kr., svarende til 16,9 pct. af 46.501.919 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 54.360.743 kr. (7.858.824 kr. + 46.501.919 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 effektivitetskravet med 70 pct.) og på udviklingen indenfor bygge- og anlægssektoren (indgår i effektivitetskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til -76.105 kr., svarende til 0,14 pct. af 54.360.743 kr. (7.858.824 kr. + 46.501.919 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 levetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

NK-Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledninger	2010	75	80.901.000	1.078.680
Renseanlæg - mekanik	2010	20	11.590.000	579.500
Pumpestationer	2010	50	3.065.000	61.300
IT systemer	2010	5	2.010.000	402.000
Bygninger	2010	75	3.800.000	50.667
Ledninger	2011	75	72.166.000	962.213
Renseanlæg - mekanik	2011	20	8.555.000	427.750
Pumpestationer	2011	50	4.280.000	85.600
Bygninger	2011	75	2.000.000	26.667
Samlet tillæg:				3.674.377

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager NK-Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.674.377 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 forventer renteomkostninger på 3.200.000 kr. fra planlagte lån til anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for den budgetterede renteomkostning på 3.200.000 kr.

Selskabet forventer ingen finansielle indtægter i 2011. Der er ifølge selskabets åbningsbalance ingen likvide beholdninger eller værdipapirer. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet de mulige renteindtægter fra sine omsætningsaktiver. Det lægges derfor til grund for afgørelsen, at selskabet ikke opnår finansielle indtægter, der skal fradrages i prisloftet for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 3.200.000 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.

NK-Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.600 kr.
- Spildevandsafgift: 2.800.000 kr.

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

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 2.832.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkost-

ning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

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

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

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

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

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

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

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

Driftsomkostninger til tryksatte systemer i åbent land

Målet er oplyst at være et miljømål. Det er ikke oplyst, hvem der har fastsat målet. Den budgetterede udgift er 529.686 kr. Det er oplyst, at der løbende sker udbygning af kloakforsyningen i takt med flere boliger i åbent land skal tilsluttes. Dette sker ved tryksatte systemer, som har løbende driftsomkostninger til primært pumper.

Forsyningssekretariatet har i høringssvaret anført, at det ikke anser, at der er fremlagt dokumentation for, at disse beløb kan anses som driftsudgifter til nye miljø- og servicemål.

Selskabet har i høringssvaret anført, at "NK-Spildevand er forpligtet til løbende at udvide forsyningsområdet i overensstemmelse med spildevandsplanerne. Denne udvidelse løses i høj grad med tryksatte kloaksy-

stemer med hustandspumper. Løsningen er samlet set billigere end gravitationskloaksystemer, men de løbende driftsomkostninger er dyrere. De ekstra driftsomkostninger bør derfor kunne indregnes i prisloftet som en miljø- og serviceomkostning.

Spildevandsplaner

Til dokumentation af sammenhængen mellem de ekstra omkostninger, og at kravet kommer fra kommunen, sker med basis i spildevandsplanerne.

Byrådet skal, jf. § 32 i Miljøbeskyttelsesloven (LBK nr. 879 af 26. juni 2010), udarbejde en plan for bortskaffelse af spildevand i kommunen (spildevandsplan).

Spildevandsplanen fastlægger rammerne for kommunernes håndtering af spildevandet i kommunen, og Byrådet er efter spildevandsbekendtgørelsen forpligtet til at udføre eller foretage ændringer af de anlæg, der er optaget i planen i overensstemmelse med den tidsplan, der er fastsat i spildevandsplanen.

Spildevandsplanen skal efter Miljøbeskyttelseslovens § 32 og spildevandsbekendtgørelsens § 5 bl.a. indeholde oplysninger om eksisterende og planlagte kloakeringsområder. Det skal på kortbilag tydeligt angives, hvilke ejendomme der er beliggende inden for oplandsgrænsen for kloakoplandet. Ejendommene beliggende inden for oplandsgrænsen har pligt såvel som ret til at tilslutte spildevand til det offentlige anlæg.

Der skal i spildevandsplanen angives hvilke anlæg, der etableres på kommunal foranstaltning og hvilke, der etableres på privat foranstaltning.

Efter Miljøbeskyttelseslovens § 32 fastlægger Byrådet således kommunens spildevandsplan, om en ejendom skal kloakeres ved tilslutning til det offentlige (spildevandsforsyningsselskabet) spildevandsanlæg. Inden for et i kommunens spildevandsplan fastlagt kloakopland er det således den kommunale kloakforsyning, der står for etablering, drift og vedligeholdelse af ledninger frem til grundgrænsen, samt det nødvendige spildevandsanlæg herunder pumpestationer, bassinanlæg m.v. for transport af spildevandet fra ejendommene frem til renseanlæggene.

Den enkelte grundejer modtager et påbud fra kommunen omkring tilslutning til det offentlige kloaksystem.

Det er således entydigt kommunen som baseret på kravene i Miljøbeskyttelsesloven tager stilling til denne udvidelse af det offentlige kloaksystem, herunder udstedelse af påbud til grundejerne.

Der vedlægges til illustration heraf uddrag af spildevandsplan for Fladså Kommune (en del af den nuværende Næstved Kommune) samt eksem-

pel på skrivelse fra Næstved Kommune til en grundejer omfattet af påbud om kloakering.

Økonomiske betragtninger i relation til prisloft for 2011

Det anføres i udkast til afgørelse om prisloft for 2011, at der skal være tale om en ny aktivitet eller en udvidelse af en eksisterende aktivitet med væsentlige økonomiske konsekvenser, før der kan ske klassifikation som miljø- og servicemål.

NK-Spildevand A/S har udarbejdet vedlagte oversigt over antal husstandspumper samt de tilhørende omkostninger. Oversigten viser, at der er tale om en løsning, som stort set ikke blev benyttet før 2003. Aktiviteten er således opstartet/væsentligt udvides siden 2003-2005. Det er tillige forventningen, at der i de kommende ca. 10 år vil ske en udvidelse på yderligere 5.000 husstande.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at investeringerne til en øget kloakering kan indregnes i prisloftet efter vandsektorlovens regler herom. Forsyningssekretariatet anser imidlertid ikke forøgede driftsomkostninger som følge af et udvidet forsyningsområde som forøgede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, der kan begrunde et tillæg til prisloftet. Udvidelsen af det kloakerede område fører til større mængder af transporteret, behandlet og afledt spildevand, og er således en udvidelse af selskabets drift. Den forøgede behandlede mængde spildevand giver selskabet mulighed for højere indtægter under anvendelse af prisloftet.

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

Tillæg for historiske investeringer

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

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

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

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

NK-Spildevands indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund, og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 3.197.574.130 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 86.487.966 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

Tillæg eller fradrag i prisloftet fastsættes efter opgørelse af selskabets akkumulerede over- eller underdækning pr. 31. december 2009. Hvis opgørelsen viser en overdækning, fradrages et beløb i prisloftet, mens der gives tillæg ved underdækning.

Prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, fastsætter følgende: *"Over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem de primære indtægter og de afholdte udgifter til drift, opnåelse af miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle poster og investeringer. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Såfremt et vandselskab konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, kan disse dog medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen."*

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter om indvinding, behandling, transport, salg og levering af vand eller om transport, behandling og afledning af spildevand.

Ved *afholdte* udgifter forstås kun de konkrete betalinger, som vandselskabet har afholdt og finansieret. Ved lånefinansierede investeringer kan kun de afholdte afdrag medregnes i de afholdte udgifter. Restgæld knyttet til investeringer kan ikke medregnes. Dette gælder også for vandselskaber, som har anvendt kassekreditlignende finansiering. F.eks. har en række vandselskaber været en del af den kommunale forvaltning, som har finansieret investeringer ved hjælp af kommunale mellemregningskonti eller lignende. I disse tilfælde er det også kun de afholdte afdrag på investeringer, som kan medregnes i de afholdte udgifter, mens restgælden ikke kan tælles med i opgørelsen.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en opgørelse pr. 31. december 2009 af

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

generelt vil være en enkel og hensigtsmæssig opgørelse af over- eller underdækningen, da opsparing og gæld knyttet til driften er et udtryk for de tidligere års indtægter og omkostninger.

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor ikke bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem *selskabsinterne* og *selskabseksterne* tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Med den ovenfor anførte metode finder Forsyningssekretariatet, at der er foretaget en opgørelse, som både giver et retvisende billede af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og hvor selskaberne fortsat har en vis arbejdskapital til rådighed til den løbende drift.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende tilknyttet virksomhed	1.322.826 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser (drift)	-5.896.529 kr.
Anden gæld	-12.421.058 kr.
Periodiseret omsætning	-19.732.402 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-36.727.163 kr.

Det bemærkes, at selskabets gældsposter om gæld til kommunen” og ”kassekredit” ikke er medtaget i opgørelsen, da selskabet ikke har været i stand til at dokumentere, hvordan beløbene herom fordeler sig på driftsomkostninger og anlægsinvesteringer, jf. at gældsposter, som direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

I høringsvaret har selskabet anført følgende vedrørende selskabets gæld til kommunen:

”Selskabets gæld til Næstved Kommune udgør pr. 31. december 2009 67.649.000 kr. Ved selskabets stiftelse primo 2009 udgjorde gældende 40.254.000 kr., og der er således sket en forøgelse af gældende med 27.395.000 kr.

NK-Spildevand A/S er stiftet uden omsætningsaktiver. Indbetalingerne fra kunderne er i 2009 kun kommet i juni måned. Selskabet har derfor haft behov for at få dækket sine driftsomkostninger i perioden frem til juni måned. Dette er primært sket ved træk på den likviditet, som Næstved Kommune har stillet til rådighed frem til den selskabsretlige stiftelse pr. 20. april 2009.

Forøgelsen af gælden til Næstved Kommune i 2009 på 27.395.000 kr. kan således henføres til driftsmæssige forhold.”

Som anført ovenfor fremgår det af prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, at gældsposter, som omhandler finansiering af investeringer ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen, men at ”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.” Selskabet har imidlertid ikke fremlagt dokumentation for, at beløbet på 27.395.000 kr. hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, og Forsyningssekretariatet kan derfor ikke medregne det pågældende beløb i opgørelsen af 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 underdækningen konkret et beløb, som svarer til 41 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 3.672.716 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte underdækning).

Debiteret vandmængde 2009

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-05 med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 3.071.059 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