

Rødovre Spildevand A/S
Att.: Jane Britta Madsen
Tæbyvej 77
2610 Rødovre

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0089
/ 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 Rødovre Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 14,67 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

Rødovre Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.777.791 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.

Rødovre 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 17. september 2010 med frist for bemærkninger den 1. 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, fratrukket 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	5.217.189 kr.
Korrektion for prisudvikling	881.705 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-8.538 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	467.140 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 451.967 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	10.468.579 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	11.070.474 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 1.572.100 kr.
Indtægtsramme 2011	26.072.481 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.777.791 m ³
Prisloft 2011	14,67 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 alle oplysningerne kan lægges til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005.

Forsyningssekretariatets resultat af driftsomkostningerne, som er beregnet på baggrund af de indberettede oplysninger, ser dog anderledes ud end de driftsomkostninger, selskabet har indberettet. Dette skyldes sandsynligvis en fortegnssfejl i den indberettede tabel. I tabellen nedenfor er indtægter angivet med positivt fortegn og udgifter med negativt fortegn. Derudover er underdækning angivet med positivt fortegn.

Forsyningssekretariatet er i høringsperioden blevet opmærksom på, at selskabets nettofinansielle poster udgør en udgift i årene 2003-2005 og har derfor rettet posten, så den rettelig trækkes fra de primære indtægter ved beregningen af selskabets driftsomkostninger. Det indebærer, at selskabets driftsomkostninger i 2003-2005 også er ændret.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering:

	2003	2004	2005
Primære indtægter	25.132.427 kr.	24.455.831 kr.	24.048.770 kr.
1:1 omkostninger	-7.463.960 kr.	-7.825.004 kr.	-7.569.250 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-4.323.785 kr.	-18.581.962 kr.	-10.855.831 kr.
Nettofinansielle poster	-264.574 kr.	-351.607 kr.	-213.258 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-7.959.473 kr.	6.917.461 kr.	505.782 kr.
Driftsomkostninger	5.120.635 kr.	4.614.719 kr.	5.916.213 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		5.217.189 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.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 881.705 kr., svarende til 16,9 pct. af 5.217.189 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 6.098.894 kr. (5.217.189 + 881.705 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 8.538 kr., svarende til 0,14 pct. af 6.098.894 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:

Rødovre Kommune Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Strømpeforinger	2010	50	8.300.000	166.000
Brønde og stik	2010	75	3.200.000	42.667
Strømpeforinger	2011	50	11.371.000	227.420
Brønde og stik	2011	75	2.329.000	31.053
Samlet tillæg:				467.140

Selskabet har i høringssvar af 28. september 2010 oplyst sekretariatet om, at det i 2010 planlægger at investere yderligere 1.500.000 kr. i strømpeforinger. Som følge heraf har selskabet anmodet sekretariatet om, at lægge denne forøgede investeringssum til grund for afgørelsen. Sekretariatet har på vegne af selskabet indarbejdet den ønskede investeringssum, hvilket har ledt til en stigning i selskabets tillæg for planlagte investeringer på 20.000 kr. i 2011.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Rødovre Kommune Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 467.140 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 190.000 kr. i forbindelse med brug af kassekredit i 2011. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for disse poster, hvorfor selskabet modtager et tillæg for de budgetterede finansielle omkostninger på 190.000 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 641.967 kr. i 2011. Selskabet har i høringssvar til Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at renteindtægterne vedrører kommunens gæld til selskabet, der afvikles som annuitetslån over 10 år. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet indtægterne fra sine omsætningsaktiver. Renteindtægter på 641.967 kr. i 2011 lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft 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 190.000 kr. – 641.967 kr. = - 451.967 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.

Rødovre Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskat: 36.839 kr.
- Køb af ydelser fra Lynettefællesskabet: 5.338.900 kr.
- Køb af ydelser fra Spildevandscenter Avedøre: 4.405.760 kr.
- Køb af ydelser fra Fælleskommunale anlæg (Damhusåens renselanlæg – en del af Lynettefællesskabet I/S): 655.080 kr.
- Vægtafgift: 176.300 kr.
- Leje af grunde: 346.776 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.

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

omkostning. De sælgende selskaber er omfattet af prisloftreguleringen, og de af Rødovre Spildevand oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår de indberettede omkostninger til vægtafgifter og leje af grunde, er det 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.

Selskabet har i høringssvaret vedrørende vægtafgift anført at ”Omkostningen er ikke medtaget som 1:1 omkostning. Når det ikke medtages svarer det indirekte til effektivisering, idet der er risiko for reducere af køretøjer, og dermed reduktion af vedligeholdelse m.v. af ledningsnettet”. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse kan selskabet påvirke omkostningens størrelse via optimering af selskabets arbejdsprocesser som medfører nedbringelse af antallet af nødvendige køretøjer uden en negativ effekt på vedligeholdskvaliteten. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Selskabet har i høringssvaret vedrørende lejeomkostningen anført at ”Det er muligt, at lejeomkostningerne størrelse kan genforhandles med Rødovre Kommune, men at der skal betales en omkostning for bl.a. leje af grunden til bassiner og pumpestationer kan ikke genforhandles.” Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse endnu engang gøre opmærksom på at omkostninger hvis størrelse selskabet har indflydelse på kan ikke anses som 1:1 omkostninger. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 10.468.579 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 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 i sit høringssvar indsendt yderligere dokumentation for selskabets indtastninger af mængder i cityzone. Det fremgår af denne dokumentation, at byzonen i kommunen er sammenhængende. Selskabet har indsendt en opgørelse af alle byzonekvadratceller og cityzonekvadratceller. Ved en sammentælling af disse finder Forsyningssekretariatet at det samlede antal indbyggere i byzonekvadratcellerne er 16.962 og det samlede antal indbyggere i cityzonekvadratcellerne er 19.058. Dvs. at der i alt er 36.020 indbyggere i den sammenhængende byzone. Selskabets opdeling i zonekategorierne land, by og city lægges derfor til grund for afgørelsen.

Selskabet har ejerandel af fælleskommunale kloakledninger i bl.a. København. Dataene for København har selskabet modtaget fra Københavns Energi som har foretaget vurderingen af om der er tale om indre city. Selskabet har lagt anlægsaktiverne i de zonekategorier som Københavns Energi har angivet. Selskabets indførsel af anlægsaktiver i zonekategorien indre city lægges derfor til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har i brev af 7. juli 2010 bedt selskabet indsende dokumentation for en levetidsforlængelse. Denne dokumentation indebærer blandt andet en vurdering af levetidsforlængelsen fra en uvildig sagkyndig i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 31-35. Selskabet har oplyst, at selskabet ikke kan nå at få vurderet og dokumenteret levetidsforlængelsen. Forsyningssekretariatet har derfor fjernet denne levetidsforlængelse fra pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 1.847.008 kr.

Selskabet har i sit høringssvar angivet, at selskabets samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget ligeledes bør opjusteres med ovenstående 1.847.008 kr. Dette stiller Forsyningssekretariatet sig dog uforstående overfor, idet selskabet ikke har indsendt dokumentation for denne levetidsforlængelse. Selskabet har ligeledes oplyst, at selskabet ikke kan nå at få vurderet og dokumenteret levetidsforlængelsen. Forsyningssekretariatet har derfor ikke indført levetidsforlængelsen i pris- og levetidskataloget.

Rødovre Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 305.999.987 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 11.070.474 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

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

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

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

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

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til

selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

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

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

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

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

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

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

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

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Mellemregning med Rødovre Kommune	15.966.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Feriepengeforpligtelse	-245.000 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	15.721.000 kr.

Selskabet har i indberetningen anført følgende argumentation for, at selskabets tilgodehavende på mellemregningen med kommunen ikke bør indgå i opgørelsen af over- eller underdækningen: *"Iflg. udkast til gældsbrief med Rødovre Kommune betales mellemregningen som annuitetslån over 10 år jf. bekendtgørelse. Første ydelse på betales ultimo 2010, hvorfor hverken mellemregningen eller ydelsen indgår i over- eller underdækning frem til 31.12.2009. Men indgår i beregningen af prisloft 2010. Renteindtægten indgår i nettofinansielle poster. Hvis det kun er over- eller underdækning der indgår i prisloftberegningen 2010, så bør ydelsen indgå her. Ydelsen for 2010 er 2.502.789 kr."*

Forsyningssekretariatet er ikke enig i selskabets betragtninger om, at overskuddet på mellemregningen ikke skal indgå i opgørelsen ud fra en begrundelse om, at det tilbagebetales til selskabet over en 10-årig periode. Forsyningssekretariatet kan ikke se, at selskabets synspunkter herom er i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen, og sekretariatet har derfor set bort fra herfra.

Selskabet har i høringssvaret anført følgende: *"Hvis overdækningen afvikles som Rødovre Kommunes gæld (10 årig annuitetslån med hovedstol 15.689.000 kr., rente på 3,22 % p.a.) ville fradraget for overdækningen være et første afdrag på 1.354.752,83 kr. Dette indebærer en reduktion af overdækningen på 214.148 kr."*

Hertil kommer, at hvis Rødovre Vand A/S havde haft mulighed for at overtage tilhørende grunde m.v. fra Rødovre Kommune inden stiftelsen, ville tilgodehavende fra Rødovre Kommune (mellemregningen) have været reduceret med 2.750.000 kr. for overdragelse af hele Rødovre Vandværk inkl. hele grund og vandadministrativ bygning baseret på EDC pris og reduceret med 968.000 kr. for Rødovre Vandtårn baseret på EDC pris. Hertil kommer, at Rødovre Vand A/S kunne have bibeholdt øvrige administrative bygninger, hvoraf vand's andel udgør 50 % svarende til 3.699.455 kr. Dette i stedet for leje af grunde m.v., som er indlagt som 1:1 omkostning, der p.t. er afvist af Forsyningssekretariatet. Dvs. en reduktion af overdækningen med i alt 7.417.455 kr. Dette indebærer en overdækning på 3.935.000 kr., hvor den årlige overdækning så er 339.789 kr. (annuitetslån afdrag) samt en ændring af finansielle poster, idet renteindtægten ville være lavere.

Det anses for mere realistisk og retfærdig opgørelse af over-/underdækning.”

Forsyningssekretariatet skal hertil anføre, at renter indgår i prislofter i til-læg eller fradrag for nettofinansielle poster. Der skal derfor ikke tilskrives eller fradrages renter i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 eller i den efterfølgende afvikling heraf.

Forsyningssekretariatet skal desuden anføre, at opgørelsen skal foretages pr. 31. december 2009, og selskabets efterfølgende erhvervelse af grunde mv. fra kommunen, kan derfor ikke indgå i opgørelsen.

Forsyningssekretariatet finder derfor ikke anledning til at ændre på opgørelsen på baggrund af det af selskabet anførte.

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.

Idet selskabets overskud på mellemregningen med kommunen tilbagebetales til selskabet over en 10-årig periode, jf. ovenfor, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt også at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode. På denne baggrund fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 1.572.100 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte overdækning).

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.777.791 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