

Rudersdals Forsyning A/S (Spildevand)
Att.: Thomas Jakobsen
Øverødvej 10
2840 Holte

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0214
/ 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 Rudersdal Forsyning (Spildevand) gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 32,41 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

Rudersdal Forsyning er et selvstændigt aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.800.452 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.

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

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

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

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

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

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

Reglerne

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

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

se af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

I henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4, skal de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 herefter pristalsreguleres efter en metode, som fremgår af bekendtgørelsens § 32. Dernæst korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for historiske investeringer og forventede nettofinansielle poster samt fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Det giver en samlet indtægtsramme for selskabet i 2011.

Til sidst fastsættes prisloftet i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 5, som den samlede indtægtsramme opgjort efter § 4, stk. 4, divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til bekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	28.026.598 kr.
Korrektion for prisudvikling	4.736.495 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-45.868 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.828.540 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	661.643 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	23.358.407 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	31.506.567 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	690.150 kr.
Indtægtsramme 2011	90.762.532 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.800.452 m ³
Prisloft 2011	32,41 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

Rudersdal Forsyning har indsendt to forskellige indberetninger, den ene udgøres af den officielle indberetning, den anden udgøres af en udspecificering af selskabets indberetning. Derudover har selskabet indsendt svar på spørgsmål på e-mail. Forsyningssekretariatet vurderer, at det vil være mest retvisende at tage udgangspunkt i udspecificeringen af selskabets indberetning samt selskabets svar på e-mail.

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. Derfor har Forsyningssekretariatet opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	47.876.688 kr.	54.181.142 kr.	50.769.599 kr.
1:1 omkostninger	-4.590.368 kr.	-3.190.068 kr.	-5.112.893 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-13.607.053 kr.	-45.520.553 kr.	-37.425.287 kr.
Nettofinansielle poster	774.917 kr.	745.758 kr.	314.673 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	-20.700.000 kr.
Over/underdækning	-2.726.206 kr.	21.364.451 kr.	40.924.995 kr.
Driftsomkostninger	27.727.978 kr.	27.580.730 kr.	28.771.087 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	28.026.598 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.
- 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 4.736.495 kr., svarende til 16,9 pct. af 28.026.598 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 32.763.093 kr. (28.026.598 kr. + 4.736.495 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 45.868 kr., svarende til 0,14 pct. af 32.763.093 kr. (28.026.598 kr. + 4.736.495 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:

Rudersdal Forsyning (spildevand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet/stik	2010	75	9.800.000	130.667
Strømpeforing	2010	50	8.577.000	171.540
SRO	2010	10	2.080.000	208.000
Mek./el	2010	20	5.750.000	287.500
Bistrup Renseanlæg - konstruktioner	2010	60	500.000	8.333
Store lastvogne	2010	5	850.000	170.000
Pumpestationer og bassiner - konstruktioner	2010	50	700.000	14.000
Ledningsnet/stik	2011	75	7.800.000	104.000
Strømpeforing	2011	50	10.100.000	202.000
SRO	2011	10	2.150.000	215.000
Mek./el	2011	20	4.900.000	245.000
Konstruktioner	2011	60	750.000	12.500
Konstruktioner	2011	50	3.000.000	60.000
Samlet tillæg:				1.828.540

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Rudersdal Forsyning et tillæg for planlagte investeringer på 1.828.540 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 661.643 kr. for lån til dækning af mellemregning med kommunen, der ifølge åbningsbalancen udgør 21.337.143 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 661.643 kr.

Selskabet forventer ikke finansielle indtægter i 2011. Ifølge selskabets åbningsbalance har selskabet ingen likvide beholdninger. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet de mulige rente-

indtægter fra sine omsætningsaktiver. Som følge heraf foretages der ikke fradrag for finansielle indtægter.

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 661.643 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.

Rudersdals Forsyning har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 15.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 794.407 kr.
- Ejendomsskatter: 814.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.200.000 kr.
- Køb af administration hos Birkerød Vand: 215.000 kr.
- Rensning af vand ved Mølleåværket: 19.014.000 kr.
- Rensning af vand ved Usserød Renseanlæg (Hørsholm Vand): 1.520.000 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.

Der skal gøres opmærksom på, at selskabet kun skal betale en gang selv om der fastsættes prislofter for hver forsyningsaktivitet. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet. Forsyningssekretariatet fastsætter på den baggrund beløbet for prisloftet gældende for 2011 til 16.000 kr.

Tjenestemandspensioner og ejendomsskatter er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 1:1 omkostninger og de af selskabets oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

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 den indberettede omkostning til køb af administration af spildevandsopkrævning hos Birkerød Vand som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Rudersdals Forsyning har tilføjet en bemærkning i skemaet om at ”betingelserne er opfyldt idet der ikke sælges ydelser den anden vej”. Det vedhæftede materiale indeholder en kort redegørelse for formålet med den etablerede ordning mellem Rudersdals Forsyning og Birkerød Vand. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse udgør dette ikke tilstrækkelig dokumentation eller redegørelse for, at denne omkostning opfylder betingelserne for at være en 1:1 omkostning. Derudover skal der gøres opmærksom på, at det udelukkende er køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet selskab, som ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning. Prisloftreguleringen omfatter selskabernes primære aktiviteter. Birkerød Vands primære aktivitet er vandforsyningsdrift. Omkostningen på 215.000 kr. er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Køb af rensningsydelser hos Mølleåværket og Hørsholm Vand betragtes i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, som 1:1 omkostninger, idet de pågældende ydelser er omfattet af prisloftreguleringen hos de sælgende selskaber. De af Rudersdals Forsyning oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 23.358.407 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkostning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

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

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

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

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

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

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige men ikke tilstrækkelige, for at der kan være tale om miljø- eller servicemål.

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

Spildevandsplan, målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen med en skønnet udgift på 300.000 kr. til datalevering.

Udledningstilladelser, målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen med en skønnet udgift på 50.000 kr. til datalevering.

Badevandsalarm, målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen med en skønnet udgift på 55.000 kr. til drift og service.

Overløbsmålere inkl. SRO, målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen med en skønnet udgift på 25.000 kr. til drift og service.

Selskabet har medsendt uddrag af budget 2010, udledningstilladelser og notat om badevandsalarm mv. til forklaring af målene.

Forsyningssekretariatet finder, at udgiften til disse aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Forsyningssekretariatet vil anse aktiviteten for en del af den almindelige drift af vandselskabet. Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor.

Endvidere har selskabet som driftsomkostninger til miljø- og servicemål indberettet tilbagebetaling af 40 pct. af betalt tilslutningsbidrag til private nedsivningsanlæg. Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen med en skønnet udgift på 500.000 kr. Ved etablering af faskiner, kan 40 pct. af tilslutningsbidraget tilbagebetales til ejeren. Det er skønnet, at det vil dreje sig om 25 faskiner.

Forsyningssekretariatet betragter ikke et beløb til tilbagebetaling af tilslutningsbidrag som en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Udgiften hertil kan derimod indregnes som en mindreindtægt ved beregningen af selskabets udfyldelse af det bevilgede prisloft.

Samlet set kan der derfor ikke gives tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

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.

I brev af 6. juli 2010 har Forsyningssekretariatet spurgt ind til selskabets relativt store mængder aktiver indenfor Overløbsbygværker samt fælles-funktionsanlæg. Selskabet er blevet bedt om at bekræfte de registrerede aktivmængder. I mail af 23. juli 2010 har selskabet bekræftet de indtastede aktivmængder, hvorfor disse lægges til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har i brev af 6. juli anmodet selskabet om at indsende dokumentation for de i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance indførte levetidsforlængelser. Selskabet har i brev af 26. juli 2010 indsendt denne dokumentation fra to uvildige sagkyndige, Carl Bro samt Øllgaard. På det foreliggende grundlag vurderer Forsyningssekretariatet denne dokumentation som værende fyldestgørende, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance" side 19-20, hvorfor de angivne levetidsforlængelser lægges til grund for afgørelsen.

I brev af 6. juli 2010 har sekretariatet efterspurgt en uddybning af selskabets metode til brug for registrering af aktiver uden anskaffelsesår ud fra landvæsenskommissionskendelser samt projekt/"som udført" tegninger. Den af selskabet indsendte forklaring vurderes at sekretariatet at være rimelig, hvorfor de berørte aktiver lægges til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har i brev af 6. juli 2010 bedt selskabet om at forklare, hvorledes ledninger uden dimension er blevet registreret i den reguleringsmæssige åbningsbalance. I mail af 26. juli 2010 har selskabet uddybet sin metode, hvor det er forklaret, at ledninger uden dimension har fået skønnet dimension ud fra kendte ledningers dimension. Yderligere anfører selskabet, at mængden af ledninger uden dimension udgør 2,61 pct. ledningernes samlede længde. I lyset af det fremsendte vurderer sekretariatet den anførte metode som værende rimelig, hvorfor ledningsstrækkene uden kendt dimension lægges til grund for afgørelsen.

Rudersdal Forsyning har i sin reguleringsmæssige åbningsbalance gjort brug af city-zonen, hvori selskabet har registreret en andel af sine ledningsstræk, brønde og stik samt små pumpestationer. Som dokumentation herfor har selskabet anvendt udskrifter fra kvadratnetmotor. Selskabet har imidlertid ikke dokumenteret antallet af indbyggere i dets forsyningsområde, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åb-

ningsbalance”, side 32-33, hvorfor Forsyningssekretariatet har rykket selskabets registrerede ledninger, brønde og stik samt små pumpestationer i city-zonen til by-zonen. Dette har medført en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 1.766.360 kr. eller 0,2 pct.

Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 vedlagt materiale som dokumentation for, at indbyggertallet i de individuelle byzoner er højere end 10.000 indbyggere. Det tilvejebragte materiale kan ikke anvendes som dokumentation, da det ikke er muligt ud fra det indsendte materiale, at identificere hvilke områder de opgjorte indbyggertal dækker. Endvidere fremgår det ikke af materialet, at det kun er kvadratter defineret som by i kommuneplanen og som er sammenhængende, der har mere end 10.000 indbyggere.

Rudersdal Forsyning opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 905.119.424 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 31.506.567 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 forsynings 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 forsynings 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 indberetning og reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Feriepengeforpligtelse	-1.307.046 kr.
Overarbejde	-238.403 kr.
Omkostninger ifm. stiftelse	-525.000 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-2.070.449 kr.

Det bemærkes her, at selskabet i indberetningen havde medtaget en gældspost på 20,7 mio. kr. om indskud i Mølleåværket og begrundet dette således: ”Som det fremgår, udgør et i 2005 foretaget kapitalindskud i det fælleskommunale Mølleåkværk den væsentligste del af underdækningen. Kapitalindskuddet kan ikke aktiveres, hvorfor det må anses for at være en driftsomkostning”.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en gældspost om et sådan kapitalindskud må anses for at omhandle finansiering af investeringer og derfor i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen. Forsyningssekretariatet har derfor ikke medtaget denne post i opgørelsen ovenfor.

I høringssvaret har selskabet oplyst, at selskabet er uforstående overfor, at beløbet ikke modregnes i opgørelsen. Selskabet oplyser, at beløbet er betalt til Mølleåværket I/S, men at det er Rudersdal Kommune, som har ejerandelen.

Selskabet har ikke fremsendt dokumentation eller lignende, og det er derfor Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet ikke har dokumenteret, at beløbet hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, og derfor ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

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

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 3 pct. af selskabets samlede omsætning.

Selskabet har i høringssvaret oplyst, at underdækningen ikke ønskes indregnet fuldt i prisloftet for 2011, men selskabet har dog ikke anført ønske om konkret periodelængde for indregningen af underdækningen. Da der er tale om et forholdsvis beskedent beløb i forhold til selskabets omsætning, er det Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 3-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 690.150 kr. (svarende til en tredjedel 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 gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.800.452 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