

Silkeborg Spildevand A/S
Att.: Jan Pedersen
Tietgensvej 3
8600 Silkeborg

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0304
/ 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 Silkeborg Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 36,63 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

Silkeborg Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.947.949 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.

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

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

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

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

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

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

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket 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	41.114.333 kr.
Korrektion for prisudvikling	6.948.322 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 67.288 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.397.853 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	0 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.329.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	84.773.869 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	6.107.000 kr.
Indtægtsramme 2011	144.603.090 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.947.949 m ³
Prisloft 2011	36,63 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. 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

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	86.069.000 kr.	92.822.000 kr.	101.214.000 kr.
1:1 omkostninger	-1.290.000 kr.	-1.430.000 kr.	-1.085.000 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-38.956.000 kr.	-44.381.000 kr.	-51.266.000 kr.
Nettofinansielle poster	250.000 kr.	225.000 kr.	245.000 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-6.014.000 kr.	-5.172.000 kr.	-7.888.000 kr.
Driftsomkostninger	40.059.000 kr.	42.064.000 kr.	41.220.000 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		41.114.333 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 6.948.322 kr., svarende til 16,9 pct. af 41.114.333 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 48.062.655 kr. (6.948.322 kr. + 41.114.333 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. prisloftbekendtgørelses § 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 67.288 kr., svarende til 0,14 pct. af 48.062.655 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 oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Silkeborg Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet, brønde og stik	2010	75	50.773.000	676.973
Ledningsnet, strømpeføring	2010	50	7.370.000	147.400
Konstruktioner	2010	50	9.250.000	185.000
Mekanik/el	2010	20	2.800.000	140.000
SRO	2010	10	2.350.000	235.000
Konstruktioner	2010	60	500.000	8.333
Køb af jord	2010		1.850.000	-
Ledningsnet, brønde og stik	2011	75	67.756.000	903.413
Ledningsnet, strømpeføring	2011	50	4.370.000	87.400
Konstruktioner	2011	60	500.000	8.333
Konstruktioner	2011	50	19.800.000	396.000
Mekanik/el	2011	20	8.000.000	400.000
SRO	2011	10	2.100.000	210.000
Køb af jord	2011		1.250.000	-
Samlet tillæg:				3.397.853

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: "Køb af jord". Da der ikke afskrives på grunde, vurderer sekretariatet ikke, at der er tale om en tillægsberettiget investering. Likviditet til køb af jord kan hentes fra tillæg for historiske investeringer, jf. prisloftbekendtgørelsens § 24, stk.1.

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Silkeborg Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 3.397.853 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 under "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" samt oplysninger under feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele m.v.".

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet.

Selskabet forventer ikke finansielle indtægter i 2011. Ifølge selskabets åbningsbalance er den likvide beholdning opgjort til 5.982.000 kr. Selskabet har i høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at selskabet forventer de likvide midler anvendt til delvis dækning af likviditetsbehov til anlægsinvesteringer i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet de mulige renteindtægter fra sine omsætningsaktiver i 2011. Der foretages derfor ikke fradrag for finansielle indtægter 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 0 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.

Silkeborg Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.200.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 500.000 kr.
- Ejendomsskat: 597.000 kr.
- Bygningsforsikringer: 175.000 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 niveaukorrektion, 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.

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

For så vidt angår den indberettede omkostning til bygningsforsikringer 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 vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder denne omkostning ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning, idet selskabet har indflydelse på omkostningens størrelse. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 2.329.000 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 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 et miljø- eller servicemål lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal være opfyldt for:

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

Det vil alt først og fremmest blive belyst, 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 tillige 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 budgetterede driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål på i alt 1.700.000 kr. Det drejer sig om følgende:

Opretholdelse af tilstrækkeligt bundfældningsvolumen i våde regnvandsbassiner med stoffjernelse

Ajourføring af spildevandsplan (løbende tillæg, årlig recipientopgørelse v. SAMBAeregning)

Opfølgning og styring af miljøindsats v. Miljøledelse

Kompetence- og metodeudvikling ved deltagelse i udviklingsprojekter inden for regnvandshåndtering og energireduktion

Kapacitetsvedligeholdelse af afvandingsvandløb (byvandløb)

Kapacitetsberegninger hovedregnvandssystemer

Drift af DMI-regnmålersystem

Forsyningssekretariatet skal til indledning præcisere, at det vil lægge nedennævnte fortolkning af reglerne til grund for sin afgørelse.

1. Miljømål skal være fastsat af stat eller kommune. Det fremgår således af bemærkninger til § 8 i vandsektorloven, at der skal være tale om ”nye **lovbundne** (statslige) miljømål” [Forsyningssekretariatets fremhævelse]. Forsyningssekretariatet er af den opfattelse, at udtrykket lovbundne medfører, at der skal være tale om et bindende krav fra en myndighed.
2. Servicemål skal være forpligtende fastsat enten af kommunen eller lokalt af selskabets bestyrelse eller generalforsamling, som kan afstikke mål for selskabet, som forpligter driftsledelsen til at udføre de pågældende aktiviteter.
3. Der skal være tale om ”nye” miljø- eller servicemål. Dette fremgår af bemærkningerne til § 8. Forsyningssekretariatets fortolkning af denne formulering medfører, at der skal være tale om en ny aktivitet i forhold til 2003-2005, eller at en eksisterende akti-

vitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

De indberettede omkostninger vedrørende miljø- og servicemål gennemgås nedenfor:

Miljømål:

Opretholdelse af tilstrækkeligt bundfældningsvolumen i våde regnvandsbassiner med stoffjernelse

Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen gennem spildevandsplanen. Forslag til en ny spildevandsplan 2010-21 er i proces til vedtagelse af Silkeborg Byråd. Den budgetterede driftsomkostning er 100.000 kr., som går til sedimentoprensning og bortskaffelse af forurenset sediment.

Det fremgår af indberetningen, at aktiviteten fremgår af den gældende spildevandsplan 2003-13. På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye miljømål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens, jf. pkt. 3 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Ajournføring af spildevandsplan (løbende tillæg, årlig recipientopgørelse v. SAMBAregning)

Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen gennem spildevandsplanen. Forslag til en ny spildevandsplan 2010-21 er i proces til vedtagelse af Silkeborg Byråd. Den budgetterede driftsomkostning er 350.000 kr.

Det fremgår således, at aktiviteten fremgår af den gældende spildevandsplan 2003-12. På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye miljømål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens, jf. pkt. 3 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Opfølgning og styring af miljøindsats v. Miljøledelse

Målet er oplyst at være fastsat af bestyrelsen gennem forretningsstrategien. Den budgetterede udgift er 150.000 kr.

Forsyningssekretariatet finder, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljømål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune, jf. pkt. 1 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Kompetence- og metodeudvikling ved deltagelse i udviklingsprojekter inden for regnvandshåndtering og energireduktion

Målet er oplyst at være fastsat af bestyrelsen gennem forretningsstrategien. Den budgetterede udgift er 300.000 kr., som går til After-LIFE, rensning i eksisterende våde regnvandsbassiner samt energioptimering af pumpe- og transportsystemer.

Forsyningssekretariatet finder, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af miljømål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune, jf. pkt. 1 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Servicemål:

Kapacitetsvedligeholdelse af afvandingsvandløb (byvandløb)

Målet er oplyst at være fastsat af Kommunalbestyrelse gennem spildevandsplanen. Forslag til en ny spildevandsplan 2010-21 er i proces til vedtagelse af Silkeborg Byråd. Den budgetterede driftsomkostning er 500.000 kr., der går til driftsmæssig vedligeholdelse af byvandløb, der tjener afvandingshensyn.

Det fremgår således, at aktiviteten fremgår af den gældende spildevandsplan 2003-12. På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens, jf. pkt. 3 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Kapacitetsberegninger hovedregnvandssystemer

Målet er oplyst at være fastsat af Kommunalbestyrelse gennem spildevandsplanen. Forslag til en ny spildevandsplan 2010-21 er i proces til vedtagelse af Silkeborg Byråd. Den budgetterede driftsomkostning er 200.000 kr., som går til konsekvensberegninger af byudvikling og gennemførte forbedringsprojekter

Det fremgår således, at aktiviteten fremgår af den gældende spildevandsplan 2003-12. På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens, jf. pkt. 3 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Drift af DMI-regnmålersystem

Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen gennem spildevandsplanen. Forslag til en ny spildevandsplan 2010-21 er i proces til vedtagelse af Silkeborg Byråd. Den budgetterede driftsomkostning er

100.000 kr., som går til drift af DMI-regnmålersystem for vedligeholdelse af regndata

Det fremgår således, at aktiviteten fremgår af den gældende spildevandsplan 2003-12. På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens, jf. pkt. 3 oven for. Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Samlet er der ikke grundlag for at tildele tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Selskabet har oplyst, at de indberettede og specificerede miljø- og servicemål er mål, der først kan dokumenteres som værende forpligtigede eller vedtagne i kompetente organer efter en bestyrelsesbehandling ultimo august efterfulgt af Silkeborg Kommunes vedtagelse af en ny spildevandsplan for perioden 2010-2021.

I høringssvaret har selskabet anført, at *"Forsyningssekretariatet anser ikke de medtagne udgifter på 1,7 mio. kr. til miljø- og servicemål for at være berettiget til et tillæg til prisloftet. Vi er ikke enige i denne opfattelse, men er bekendt med, at dette emne vil blive drøftet mellem Danva og Forsyningssekretariatet, hvorfor vi foreslår, at afklaring heraf afventer færdiggørelse af disse drøftelser."*

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at i den udstrækning praksis udvikler sig på området "tillæg til driftsomkostninger til miljø- og servicemål" vil der være mulighed til at tage hensyn hertil fremadrettet samt ved udfærdigelsen af reguleringsregnskabet for 2011.

Tillæg for historiske investeringer

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

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige standardafskrivinger. Forsyningssekretariatet fastsætter tillægget for historiske investeringer. Vandselskaberne kan ifølge § 24, stk. 1, alene anvende den likviditet, som tillægget for historiske investeringer giver

anledning til, til at nedbringe investeringsomkostningerne og dermed nedsætte de finansielle omkostninger.

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

Det fremgår ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 31-35 er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet har på denne baggrund i udkast til afgørelse af 3. september 2010 flyttet anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 12.022.792 kr.

Selskabet har i høringssvar af 9. september 2010 på foranledning af ovenstående indsendt dokumentation for anvendelsen af cityzonen i form af kortudskrift af Silkeborgs forsyningsområde, hvor bypolygonen er markeret. Pr. 1.1.2009 boede der 39.055 indbyggere indenfor denne afgrænsning. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets afgørelse, at den med høringssvaret indsendte dokumentation er tilfredsstillende, hvorfor selskabets oprindeligt indførte værdier i cityzonen genindføres og lægges til grund for afgørelsen.

Silkeborg 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 3.569.645.837 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 84.773.869 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 bør ikke 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 balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	5.983.000 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	146.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandørgæld vedr. drift	-5.563.000 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-3.707.000 kr.
Anden gæld	-5.862.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om anden gæld, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 30. august 2010)	+2.896.000 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-6.107.000 kr.

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 5,4 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 6.107.000 kr.

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 3.947.949 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