

SK Spildevand A/S
Att.: Henrik Lundgaard
Lilleøvej 3
4220 Korsør

27. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0288
/ 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 SK Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 34,45 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

SK Spildevand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.528.890 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.

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

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

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

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 24. september 2010 med frist for bemærkninger den 8. oktober 2010.

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

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

Reglerne

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

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

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

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

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

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

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	43.325.972 kr.
Korrektion for prisudvikling	7.322.089 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-70.907 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	6.275.517 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	2.500.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	3.512.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	59.377.750 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 686.787 kr.
Indtægtsramme 2011	121.555.634 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.528.890 m ³
Prisloft 2011	34,45 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.

Selskabet skriver i sit høringssvar: *"De løbende driftsudgifter bliver derfor væsentlige højere end de i sammenligningsperioden 2003-2005 afholdte udgifter. I 2009 udgjorde de faktisk afholdte udgifter til spuling af kloakker DKK 4.296.042,17. Det er selskabets opfattelse at dette omkostningsniveau for 2009 er et reelt udtryk for de merudgifter beslutningen i den ændrede spildevandsplan har medført for selskabet. Ledelsen har vurderet at afholdte udgifter til spuling af ledninger mv. i perioden 2003-2005 udgør DKK 400.000"*. Forsyningssekretariatet har ikke indregnet de af selskabet angivne 400.000 kr. i selskabets driftsomkostninger til miljø- og servicemål i 2003-2005, jf. afsnittet "Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål" nedenfor.

1:1-omkostninger

Selskabet har ikke oplyst nogen 1:1-omkostninger i 2003-2005. Derfor har Forsyningssekretariatet valgt at tilbagediskontere selskabets 1:1-omkostninger i form af spildevandsafgifter til 2003-2005-priser og lægge de fundne værdier til grund ved opgørelsen af selskabets 1:1-

omkostninger. Forsyningssekretariatet har benyttet diskonteringsfaktorerne 0.856, 0.840 og 0.843 ved omregningen af den budgetterede spildevandsafgift på 1.980.000 kr. i 2011 til hhv. 2003-, 2004- og 2005-priser. Forsyningssekretariatets beregning er gengivet herunder.

- 2003: 1.980.000 kr. * 0,856 = 1.669.992 kr.
- 2004: 1.980.000 kr. * 0,840 = 1.664.118 kr.
- 2005: 1.980.000 kr. * 0,843 = 1.694.369 kr.

1:1-omkostningerne er angivet med minus i skemaet nedenfor, da beløbene skal trækkes fra selskabets primære indtægter ved opgørelsen af dets driftsomkostninger.

Over-/underdækning

Selskabet har ved opgørelsen af dets over-/underdækning for 2003-2005 indregnet en underdækning på 2,5 mio. kr. i forbindelse med "finansieringsafdrag" for Korsør Kommune. Selskabet har ikke vedlagt nogen begrundelse eller dokumentation herfor. Desuden får Forsyningssekretariatet ved at lægge 2,5 mio. kr. til selskabets over-/underdækning i hvert af årene 2003-2005 præcis samme driftsomkostninger, som selskabet har angivet (hvis der ses bort fra de af Forsyningssekretariatet ændrede 1:1-omkostninger). Derfor har Forsyningssekretariatet *ikke* inkluderet det nævnte finansieringsafdrag ved opgørelsen af selskabets over-/underdækning, jf. skemaet nedenfor. Forsyningssekretariatet har udregnet selskabets over-/underdækning ved at korrigere for finansieringsafdraget – udregningerne ses herunder.

- 2003: 9.622.463 kr. + 2.500.000 kr. = 12.122.463 kr.
- 2004: (-9.442.531) kr. + 2.500.000 kr. = -6.942.531 kr.
- 2005: (-34.640.878) kr. + 2.500.000 kr. = -32.140.878 kr.

I skemaet nedenfor er overdækning opgjort med minus (og underdækning med plus), fordi overdækning trækkes fra de primære indtægter ved opgørelsen af selskabets driftsomkostninger, og underdækning lægges til.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig SK Spildevands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne "primære indtægter", "investeringsomkostninger", "nettofinansielle poster" samt "andre væsentlige omkostninger", jf. nedenstående skema.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	85.585.637 kr.	87.146.849 kr.	94.459.304 kr.
1:1 omkostninger	-1.669.992 kr.	-1.664.118 kr.	-1.694.369 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-30.542.035 kr.	-48.087.141 kr.	-75.105.457 kr.
Nettofinansielle poster	-1.047.409 kr.	-2.177.244 kr.	-2.187.055 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-12.122.463 kr.	6.942.531 kr.	32.140.878 kr.
Driftsomkostninger	40.203.738 kr.	42.160.877 kr.	47.613.301 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		43.325.972 kr.	

SK Spildevand har i sit høringssvar ansøgt om dispensation fra reglerne om at anvende årene 2003, 2004 og 2005 som grundlag for udregningen af prisloftet til i stedet at anvende en senere periode.

Baggrunden for denne ansøgning er, at selskabets forsyningsområde er væsentligt udbygget siden 31. december 2005. Selskabet anfører, at ledningsnettet, det samlede areal af bassiner samt antallet af tryksatte minipumpestationer og små pumpestationer er øget betragteligt. Selskabet angiver, at dets driftsomkostninger som følge heraf er steget væsentligt fra 2003-2005 til i dag. Desuden anfører selskabet, at bogføringen af driftsomkostningerne i de kommunale regnskaber i 2003-2005 er mindre retvisende og dermed behæftet med større usikkerhed end i dag. Endvidere anfører selskabet, at oprensning af bassiner, der sker hvert 5.-10. år, og spildevandsanlæggets dårlige stand ved selskabsstiftelsen bevirker højere driftsomkostninger.

Udgangspunktet for prisloftet gældende for 2011 er økonomiske oplysninger for perioden 2003-2005. Det fremgår af prisloftbekendtgørelsens § 4, stk. 1. Der er efter Forsyningssekretariatets vurdering ikke mulighed for at give dispensation fra at anvende 2003-2005 som udgangspunkt for prisloftet i 2011.

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 7.322.089 kr., svarende til 16,9 pct. af 43.325.972 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 50.648.061 kr. (43.325.972 kr. + 7.322.089 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 produktivitsudvikling 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 70.907 kr., svarende til 0,14 pct. af 50.648.061 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 summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

SK Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	63.884.732	851.796
Pumpestation i brønd/bygning	2010	50	4.918.124	98.362
Mek./El	2010	20	7.743.507	387.175
SRO	2010	10	2.564.475	256.448
Bassiner	2010	50	22.037.172	440.743
Kloakering af Næsby Strand	2010	30	2.380.909	79.364
Strømpeforing	2010	50	4.103.000	82.060
Husstandspumper	2010	30	4.567.765	152.259
Indløbspumpestation, ristebygning og slamafvanding Slagelse renseanlæg	2010	60	12.145.023	202.417
Ledningsnet	2011	75	74.411.364	992.152
Pumpestation i brønd	2011	50	50.000	1.000
Strømpeforing	2011	50	4.103.000	82.060
Mek./El	2011	20	18.050.000	902.500
SRO	2011	10	6.025.000	602.500
Husstandspumper	2011	30	8.363.636	278.788
Bassin Flasken	2011	50	3.000.000	60.000
Nyt indløbs- og ristebygværk Slagelse renseanlæg	2011	60	36.000.000	600.000
Udligningsbassin Skælskør renseanlæg	2011	60	5.978.000	99.633
Nyt biologisk renseanlæg Agersø	2011	50	5.313.000	106.260
Nedlæggelse af private anlæg	2011	75	2.500.000	-
Samlet tillæg:				6.275.517

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investering ikke vurderes at være tillægsberettiget: "Nedlæggelse af private anlæg". Det er på det foreliggende grundlag sekretariatets vurdering, at der ved denne postering ikke er tale om en investering i henhold til prisloftbekendtgørelsens definition heraf, jf. § 3, stk. 6, hvorfor der ikke fastsættes tillæg for planlagte investeringer for denne postering.

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 SK Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 6.275.517 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 2.500.000 kr. Der er ingen uddybende oplysninger om de lån, som bevirker de forventede renteomkostninger. Det fremgår af indberetningen, at selskabet forventer anlægsinvesteringer gennemført i 2010 og 2011, der er opgjort til over 250 mio. kr. Disse investeringer må formodes at medføre renteomkostninger. Forsyningssekretariatet finder derfor ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for den budgetterede renteomkostning på 2.500.000 kr.

Selskabet forventer ingen finansielle indtægter i 2011. Ifølge selskabets åbningsbalance har selskabet en likvid beholdninger på 32.287.000 kr. Telefonisk har selskabets revisor oplyst, at beløbet er tilgodehavender over for det forsyningsselskab, som selskabet har truffet aftale med om opkrævning af afgifter over for forbrugerne. Disse tilgodehavender er ikke rentebærende. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet de mulige renteindtægter fra sine omsætningsaktiver. Det lægges derfor til grund for afgørelsen, at selskabet ikke opnår finansielle indtægter, der skal fradrages i prisloftet for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 2.500.000 kr. i prisloftet 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser

og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om 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.

SK Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.980.000 kr.
- Selskabsskat: 1.500.000 kr.
- Løn til afskediget tjenestemand: 744.000 kr.

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

For så vidt angår spildevandsafgiften, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at denne afgift betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

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

For så vidt angår den indberettede omkostning til løn 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 3.512.000 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 miljø- eller servicemål, lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal gælde for

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

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

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

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 var derfor ikke givet tillæg herfor i udkast til prisloftet.

Selskabet har i høringssvaret anført, at ”SK Spildevand A/S har ikke anmeldt driftsomkostninger til miljø- og servicemål grundet manglende kendskab til definitionen af sådanne omkostninger. I perioden siden anmeldelsen har Slagelse Kommune godkendt en ny spildevandsplan. Den er godkendt i juli 2010.

Spildevandsplanen indeholder et nyt servicemål for opstuvning af kloakvand til terræn. Opstuvning til terræn skal nu gennemføres hvert 10. mod tidligere hvert 5. år jf. i øvrigt skrift 27 fra IDA's spildevandskomité. Denne beslutning ændrer cyklus for oprensning af bassiner og spuling af ledninger, dvs. øget vedligeholdelse samt øget kapacitet i anlæg og ledninger og påvirker omkostningerne løbende og ikke kun hvert 5. år.

De løbende udgifter bliver derfor væsentligt højere end i sammenligningsperioden 2003-05 afholdte udgifter. I 2009 udgjorde de faktisk afholdte udgifter til spuling af kloakker DKK 4.296.042,17. Det er selskabets opfattelse, at dette omkostningsniveau for 2009 er et reelt udtryk for de merudgifter beslutningen i den ændrede spildevandsplan har medført for selskabet. Ledelsen har vurderet, at afholdte udgifter til spuling af ledninger i perioden 2003-05 udgør DKK 400.000 kr.

SK Spildevand A/S anmoder om tillæg til udmeldt indtægtsramme på DKK 3.800.000 som følge af forhøjede udgifter til efterlevelse af nyt servicemål.

SK Spildevand A/S afventer endvidere Forsyningssekretariatets vejledning om miljø- og servicemål, hvori der forventes at indgå mere klare definitioner, herunder en liste over miljø- og servicemål. SK Spildevand A/S forbeholder sig ret til at anmelde yderligere driftsomkostninger til miljø- og servicemål.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet indledningsvis bemærke, at der ikke til høringssvaret er vedhæftet dokumentation for vedtagelsen af en ny spildevandsplan for Slagelse kommune, ligesom spildevandsplanen, der påberåbes, ikke er fremsendt.

Det tidligere servicemål er ikke dokumenteret, så det er uklart, hvorved det påberåbte mål er nyt.

Det anføres, at omkostningsniveauet i 2009 er et reelt udtryk for de merudgifter, som selskabet har haft i forhold til basisperioden 2003-05, men det fremgår ikke hvilket servicemål, der var gældende i 2009, og hvornår det er fastlagt.

Under hensyn hertil finder Forsyningssekretariatet det ikke dokumenteret, at der tale om et nyt servicemål, eller at eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens for selskabet.

Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Tillæg for historiske investeringer

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

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

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

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, som af selskabet ikke vurderes at være omfattet af pris- og levetidskatalogets aktivspecifisering i henhold til § 23, stk. 4. På baggrund heraf har Forsyningssekretariatet vurderet, at der i ansøgningen er tale om aktiver, som bør kategoriseres som øvrige aktiver. Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indsendte begæring samt underliggende dokumentation værdifastsat de pågældende aktiver og efterfølgende meldt disses værdi ud til selskabet, således at det har haft mulighed for at indføre disse i sin reguleringsmæssige åbningsbalance.

Det fremgår af pris- og levetidskataloget, at selskabet har indført to levetidsforlængelser. Disse levetidsforlængelser er indført under en celle, hvor der ikke er angivet nogen anlægsmængde. Levetidsforlængelserne har derfor ingen effekt på pris- og levetidskataloget. Selskabet har indsendt dokumentation for disse levetidsforlængelser. Det fremgår af denne dokumentation, at den ene levetidsforlængelse er for et mindre renseanlæg, som blev opført i 1979 og renoveret i 2004. Den uvildige sagkyndi-

ge har vurderet restlevetiden i 2004 til at være 25-50 år. Da standardlevetiden for et mindre renseanlæg er 40 år vil renseanlægget uden levetidsforlængelse være fuldt afskrevet i 2015 (1975+40). Med levetidsforlængelsen vil renseanlægget være fuldt afskrevet i 2029 (2004+25). Levetidsforlængelsen er derfor 14 år (2029-2015). Forsyningssekretariatet har indført denne levetidsforlængelse i pris- og levetidskataloget. Den anden levetidsforlængelse er for et mindre renseanlæg, som blev opført i 1971 og renoveret i 1990. Den uvildige sagkyndige har vurderet restlevetiden i 1990 til at være 25-50 år. Uden levetidsforlængelsen vil renseanlægget være fuldt afskrevet i 2015 (1975+40). Med levetidsforlængelsen vil renseanlægget være fuldt afskrevet i 2015 (1990+25). Der er derfor ingen levetidsforlængelse for dette renseanlæg. Ovenstående ændringer medfører, at åbningsbalancen øges med 882.340 kr.

SK Spildevand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 2.244.679.382 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 59.377.750 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	32.178.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.162.000 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-26.207.000 kr.
Selskabsskat for 2009 (betales i 2010)	-4.840.000 kr.
Anden gæld	-2.929.000 kr.
Forud faktureret vandaflædningsbidrag	-9.071.000 kr.
Hensættelse til allerede udgiftsførte tjenestemandspensioner (som derfor ikke senere skal indregnes som 1:1 omkostning)	-2.947.000 kr.
Modregnet beløb fra posterne om leverandører af varer og tjenesteydelser samt gæld til tilknyttede virksomheder, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 23. september 2010)	+15.664.787 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	686.787 kr.

Det bemærkes, at selskabet har argumenteret for, at hensættelsen på 2.947.000 kr. omhandler allerede udgiftsførte tjenestemandspensioner (som derfor ikke vil indgå som 1:1 omkostninger i prislofterne fremover), og at selskabet skal foretage den konkrete betaling til tjenestemændene senere.

Tilsvarende har selskabet argumenteret for, at det anførte beløb for selskabsskat alene vedrører selskabsskat for SK Spildevand i 2009 (og således ikke andre selskaber i koncernen), som forfalder til betaling i november 2010, og som det derfor vil være relevant at medregne på linie med andre kortfristede driftsgældsforpligtelser.

Forsyningssekretariatet har på baggrund af det af selskabet anførte medtaget de pågældende beløb i opgørelsen.

I høringssvaret har selskabet anmodet om, at der sker modregning i opgørelsen af over- eller underdækningen af et beløb på 1.116.000 kr. for lønudgifter til en afskediget tjenestemand.

Den pågældende post fremgår ikke umiddelbart blandt de kortfristede gældsposter i selskabets årsrapport, og selskabet har ikke i øvrigt fremsendt dokumentation, som kan begrunde indregning i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009. Det er på det foreliggende grundlag Forsyningssekretariatets opfattelse, at der er tale om en almindelig driftsomkostning for selskabet i de kommende år, som ikke medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.

Selskaber har desuden i høringssvaret anført, at der bør ske modregning for selskabets bankgæld pr. 31. december 2009 på 10.573.000 kr.

Selskabet har dog ikke fremsendt dokumentation for, at den pågældende gældspost hverken direkte eller indirekte udgør finansiering af investeringer, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, og Forsyningssekretariatet kan derfor ikke foretage den af selskabet ønskede modregning heraf 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.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 0,5 pct. af selskabets nettoomsætning 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 fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 686.787 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 3.528.890 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