

Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S
Att.: Jens F. Bastrup
Knudsvej 34
8680 Ry

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0291
/ 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 Skanderborg Forsyningsvirksomhed gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 41,84 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

Skanderborg Forsyningsvirksomhed er et kommunalt ejet aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.346.480 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.

Skanderborg Forsyningsvirksomheds 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 gennem-

snitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrullet gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse 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	35.876.814 kr.
Korrektion for prisudvikling	6.063.182 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-58.716 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.417.360 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 1.000.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.987.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	3.200.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	51.525.584 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 2.831.671 kr.
Indtægtsramme 2011	98.179.553 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.346.480 m ³
Prisloft 2011	41,84 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.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Forsyningssekretariatet vurderer, at de indberettede omkostninger under posten "driftsomkostninger til miljø- og servicemål" er at betegne som almindelige driftsomkostninger, og Forsyningssekretariatet har derfor fratrasket dem posten, som således er 0 kr. for årene 2003-2005, jf. i øvrigt afsnittet "*Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål*" nedenfor.

Øvrige poster

Derudover har Forsyningssekretariatet vurderet selskabets indberetning af alle øvrige 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	64.464.580 kr.	69.263.576 kr.	72.560.683 kr.
1:1 omkostninger	-1.110.314 kr.	-611.868 kr.	-635.543 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-59.039.141 kr.	-38.652.087 kr.	-39.651.205 kr.
Nettofinansielle poster	302.576 kr.	-250.241 kr.	581.982 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	25.494.543 kr.	11.108.707 kr.	3.804.195 kr.
Driftsomkostninger	30.112.244 kr.	40.858.087 kr.	36.660.112 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		35.876.814 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 6.063.182 kr., svarende til 16,9 pct. af 35.876.814 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 41.939.996 kr. (6.063.182 kr. + 35.876.814 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 58.716 kr., svarende til 0,14 pct. af 41.939.996 kr. (6.063.182 kr. + 35.876.814 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:

Skanderborg Forsyningsvirksomhed				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	44.052.000	587.360
Administrationsbygning	2010	75	5.000.000	66.667
Åbne land - 2010 ramme enkeltanlæg	2010	30	900.000	30.000
Sanering/flytning - pumpestation P28	2010	50	500.000	10.000
Modtageranlæg for ekstern slam Centralrenseanlægget	2010	60	500.000	8.333
Slamafvanding Ry renseanlæg	2010	60	500.000	8.333
Diverse it og telefoni investeringer	2010	5	1.150.000	230.000
Biler	2010	5	220.000	44.000
Åbne land - 2010 ramme enkeltanlæg	2011	30	900.000	30.000
Administrationsbygning (delvis)	2011	75	2.500.000	33.333
Ledningsnet	2011	75	27.700.000	369.333
Samlet tillæg:				1.417.360

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at Forsyningssekretariatet har vurderet standardlevetiden på kloakering i åbent land til at være 30 år, som er standardlevetiden på minirensesanlæg, nedsivningsanlæg, rodzoneanlæg samt andre anlæg af lignende type til rensning i åbent land. Som følge heraf modtager Skanderborg Forsyningsvirksomhed et tillæg for planlagte investeringer på 1.417.360 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 renteindtægter på 1.000.000 kr. i 2011. Selskabet har i høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at selskabets indberetning bygger på en fejlagtig fordeling af renteindtægter fra kommunens mellemregningsgæld til vandselskab og spildevandsfor-

syning. Spildevandsforsyningens indberettede renteindtægt på 500.000 kr. skal derfor forhøjes til 1.000.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 1.000.000 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til - 1.000.000 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Skanderborg Forsyningsvirksomhed har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.000 kr.
- Spildevandsafgift: 600.000 kr.
- Betaling til Horsens Vand A/S: 800.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 290.000 kr.
- Ejendomsskatter: 281.000 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 Horsens vand 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.

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.

Køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Horsens Vand er omfattet af prisloftreguleringen, og det af Skanderborg Forsyningsvirksomhed oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.987.000 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 driftsudgifter i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Sorte Sø oprensning

Målet er oplyst at være fastsat af kommunen. Den budgetterede driftsomkostning er 3.200.000 kr. Udgiften er baseret på de forudsætninger, der er lagt til grund for forsyningsens budget 2010 samt realiserede omkostninger i 2009.

Der er vedhæftet en kopi af beslutning i Forsynings- og miljøudvalget 4. juni 2007 om at igangsætte aktiviteten. Beslutning herom er gentaget i økonomiudvalget den 20. juni 2007.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at de vedhæftede dokumenter ikke udgjorde den efterspurgte nærmere dokumentation for, at disse beløb kan anses som driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

For at omkostninger til miljø- og servicemål kan indregnes i prisloftet, er det en nødvendig men ikke tilstrækkelig betingelse at omkostningen følger af et krav fra stat, kommune eller bestyrelsen. Allerede fordi dette ikke er dokumenteret for ovenstående indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål, kan omkostningerne ikke indregnes i prisloftet.

Selskabet har i høringssvaret anført, at *"Sorte Sø modtog indtil 1979 store mængder spildevand fra Skanderborg By. Sidenhen er spildevandsrensning blevet markant forbedret og afskåret fra Sorte Sø. På trods af disse tiltag vurderede Århus Amt søen for overordentlig forurennet i 2001. Århus Amt fremsatte således i vandkvalitetsplan 2001 et krav om tiltag vedrørende Sorte Sø, så udledningen af stærkt fosforholdigt vand fra Sorte Sø til Lille Sø blev kraftig reduceret.*

[...]

Århus Amt oplyser i et brev til Skanderborg Kommune d. 2. december 2004, at kravet for vandkvalitetsplanen ikke var blevet opfyldt og, at en løsning skulle indarbejdes i Århus Amts kommunale Vandkvalitetsplan i 2005.

Skanderborg Kommune iværksatte, jf. bilag 4, Sorte Sø, i 2008 Laboratorieskala- og pilotforsøg. På baggrund af disse forsøg blev der jf. bilag 4 " ... udarbejdet en BATrapport (den bedst anvendelige teknik) for oprensning (oppumpning og afvanding) af det miljøsikrede sedimentlag i Sorte Sø." Efter forlæggelse af resultatet fra pilotforsøget for direktionen og Forsynings og Miljøudvalget, bliver beslutningen om oprensning af Sorte Sø inddraget i budgetforhandlingerne for 2009. Notat der omhandler aftale for budget 2009 for Skanderborg Kommune er vedhæftet som bilag 5, Sorte Sø. Byrådets endelige godkendelse af budget 2009 er vedhæftet som bilag 6, Sorte Sø.

Omkostninger til projektet

Af bilag 5, Sorte Sø fremgår det, at de samlede udgifter for Sorte Sø forventes at udgøre t.kr. 16.000, som skal indarbejdes i forsyningsområdets investeringsoversigt. Der er afholdt t.kr. 8.000 i 2009 og indtil dags dato er der afholdt t.kr. 200 i 2010. Skanderborg Forsyningsvirksomhed har budgetteret med afholdelse af omkostninger på t.kr. 3.200 i 2011.

Krav fra stat eller kommune

Ved kommunesammenlægningen blev krav fra de tidligere amter, herunder Århus Amt ophævet til landsplansdirektiver og opfylder derfor det nødvendige kriterium for, at Sorte Sø kan vurderes som et miljømål."

På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet det dokumenteret, at der er tale om driftsomkostninger til et miljømål fastsat i Århus Amts kommunale Vandkvalitetsplan i 2005, som påbegyndes i 2008 og dermed må anses for nyt.

Forsyningssekretariatet kan på den baggrund give et tillæg til prisloftet herfor på 3.200.000 kr.

Vagtordning – rådighedsvagt

Målet er oplyst at være fastsat af Skanderborg Forsyningsvirksomhed A/S. Den budgetterede driftsomkostning er 900.000 kr. baseret på de forudsætninger, der er lagt til grund for forsyningens budget 2010 samt realiserede omkostninger i 2009. Der er henvist til Skanderborg kommune Akut miljø beredskabsplan, januar 2009, Bilag 3 -4.

Det fremgår af bilagene, at der har været udgifter til vagtordning i Ry kommune i 2003-05. Der er til dokumentation af berettigelsen af et tillæg til prisloftet herfor endvidere henvist til "Akut miljø beredskabsplan, januar 2009", hvoraf det alene fremgår, at kloakvagt indgår i forbindelse med assistance under "Aktionskort 5: Kemikalieudslip på jord", "Akti-

onskort 7: Olie- og kemikalieudslip på virksomhed" og " Aktionskort 8: Slukningsvand på virksomhed".

For at få tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål er det Forsyningssekretariatets vurdering at det er en nødvendig men ikke tilstrækkelig betingelse, at 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 aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

Forsyningssekretariatet finder på denne baggrund, at den beskrevne aktivitet, ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af nye miljø- og servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

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

Konsekvensen heraf bliver, at omkostningerne til "vagtordning – rådighedsvagt" i 2003-05 er indregnet i de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-05.

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.

Følgende fremgik indledningsvis i udkast til afgørelse af 3. september 2010:

Det fremgår af revisorerklæringen, at revisor tager forbehold for, at stik er indregnet i den reguleringsmæssige åbningsbalance på baggrund af et estimeret antal stik. Det fremgår af det indsendte materiale, at der er 17.201 ejendomme tilkøbt forsyningsnettet og 75 pct. af ejendommene er fælleskloakeret og har derfor to stik. Dette giver i alt 30.102 stik ($17.201 \cdot 1,75$). I pris- og levetidskataloget er der indtastet 34.329 stik. Orbicon har gennemført en kontrol af de indberettede anlægsmængder, hvor der i alt er anført 30.088 stik fordelt som 8.089 i landzone, 21.496 i byzone og 503 i cityzone. I pris- og levetidskataloget er der indført 9.375 stik i landzone, 24.372 i byzone og 582 i cityzone. Forsyningssekretariatet har på baggrund af dette fjernet 1.286 stik fra landzone, 2.876 stik fra byzone og 79 stik fra cityzone. Disse stik er fjernet fra de yngste perioder. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 65.828.428 kr.

Det fremgår af det indsendte materiale, at 115.517 meter ledning er uden dimensionsangivelse. Selskabet har fastsat dimensionen til 270 mm, da denne er den længdevægtede dimension. Selskabet har dog ikke beskrevet, hvorfor denne dimension er retvisende for selskabet. Forsyningssekretariatet har derfor fjernet 115.517 meter ledning med dimension mellem 200 og 500 mm fra de yngste perioder i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 300.614.798 kr.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at der er indtastet en række anlægsmængder i pris- og levetidskataloget som ikke stemmer overens med dokumentationen. Selskabet har fremsendt en liste, hvoraf det fremgår, hvilke ændringer der skal foretages for, at indtastningen stemmer overens med dokumentationen. Forsyningssekretariatet har foretaget de nødvendige ændringer i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen øges med 14.094.624 kr.

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. Det fremgår heller ikke hvorvidt en mulig city-kvadratcelle har mindst 50 indbyggere eller består af mere end 75 pct. byerhverv. Forsyningssekretariatet har på denne baggrund flyttet anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 2.468.247 kr.

Selskabets værdi af de materielle anlægsaktiver blev således i udkast til afgørelse af 3. september 2010 i alt reduceret med 383.006.097 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 på basis af sekretariatets udmelding i udkast til afgørelse indsendt en ny opgørelse af selskabets materielle aktiver på distributionsdelen. Dokumentationen for denne opgørelse er fremsendt i form af følgende:

- Udtalelse fra Skanderborg Kommune der påviser, at Skanderborg byzone indeholder mere end 10.000 indbyggere
- Revisorerklæring understøttende de opdaterede værdier i pris- og levetidskataloget
- Notat med metodebeskrivelse for registrering af ledninger med skønnet dimension samt oversigt over ledninger, som ønskes fjernet fra kataloget grundet opdateret og verificeret datasæt

Forsyningssekretariatet finder på baggrund af den i høringssvaret eftersendte dokumentation samt metoderedegørelse, at de opdaterede værdier af selskabets distributionsnet lægges til grund for afgørelsen. Derudover finder sekretariatet, at dokumentation for anvendelsen af cityzonen i den reguleringsmæssige åbningsbalance er tilfredsstillende, hvorfor sekretariatet lægger de af selskabet indførte mængder i cityzonen til grund for afgørelsen. Ledninger med skønnet dimension er ændret i forhold til notatet fra Orbicon, som er indsendt sammen med revisorerklæring i mail af 30. september 2010.

Skanderborg 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 2.226.802.644 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 51.525.584 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 vand-selskab 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 især selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos Skanderborg Kommune	39.036.066 kr.
- heraf vedr. tømningsordning	- 221.665 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-14.843.501 kr.
Periodeafgrænsningsposter (revision og advokat)	-300.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om varekreditorer, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 3. september 2010)	+4.645.806 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	28.316.706 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.

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 overdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 50 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 2.831.671 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte overdækning).

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 2.346.480 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