

Skive Vand A/S (Spildevand)
Att.: Jan Falk
Anlægsgade 34, Durup
7870 Roslev

6. januar 2011
Sag 4/1020-0301-0223
/ 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 Skive Vand (Spildevand) gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 43,75 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

Skive Vand (Spildevand) er et selvstændigt aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.883.443 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.

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

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

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

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

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

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

Forsyningssekretariatet traf den 8. oktober 2010 afgørelse om prisloft for 2011 for Skive Vand (Spildevand). Forsyningssekretariatet traf efterfølgende den 15. november 2010 korrigeret afgørelse om prisloftet på baggrund af selskabets anmodning herom, bl.a. om indregning af et erstatningsbeløb i selskabets overdækning, jf. selskabets brev af 2. november 2010.

Ved brev af 23. december 2010 har selskabet imidlertid tilbagekaldt anmodningen af 2. november 2010, for så vidt angår erstatningsbeløbet. Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf truffet korrigeret afgørelse om selskabets prisloft, jf. begrundelsen i vurderingsafsnittet nedenfor side 15.

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 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	27.837.022 kr.
Korrektion for prisudvikling	4.704.457 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-45.558 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.207.800 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 474.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.414.500 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	49.488.171 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 1.735.440 kr.
Indtægtsramme 2011	82.396.952 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.883.443 m ³
Prisloft 2011	43,75 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 fratrullet 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.

Primære indtægter

De "primære indtægter" opgøres som samtlige indtægter inkl. anlægsindtægter for "Spildevandsanlæg" som fremgår af kommuneregnskaberne, fratrullet indtægter fra "tømningsordninger" som ikke er en del af prisloftet. Således bliver de primære indtægterne i årene 2003-2005:

2003: 9.661.433 kr. (Sallingsund) + 33.748.378 kr. (Skive) + 7.537.697 kr. (Spøttrup) + 4.858.409 kr. (Sundsøre) = 55.805.917 kr.

2004: 8.988.921 kr. (Sallingsund) + 39.459.886 kr. (Skive) + 5.924.755 kr. (Spøttrup) + 4.655.181 kr. (Sundsøre) = 59.028.743 kr.

2005: 8.860.960 kr. (Sallingsund) + 39.375.232 kr. (Skive) + 5.776.475 kr. (Spøttrup) + 4.473.707 kr. (Sundsøre) = 58.486.374 kr.

1:1 omkostninger

Selskabet har ikke indberettet historiske oplysninger. Skive har indberettet budgetterede 1:1 omkostninger for 2011 hvoraf udgifter til "spildevandsafgift" og "tjenestemandspensioner" fremgår. Forsyningssekretariatet vurderer, at selskabet også har haft disse udgifter i perioden 2003-

2005 og beløbet på 1.398.500 kr. tilbagediskonteres derfor til perioden 2003-2005.

Investeringsomkostninger:

Investeringsomkostninger er opgjort på baggrund af postene i regnskaberne som vedr. udgifter til anlæg. Således bliver investeringsomkostningerne i årene 2003-2005:

2003: 5.770.471 kr. (Sallingsund) + 9.227.142 kr. (Skive) + 4.036.165 kr. (Spøttrup) + 3.168.959 kr. (Sundsøre) = 22.202.737 kr.

2004: 5.232.682 kr. (Sallingsund) + 12.786.540 kr. (Skive) + 426.101 kr. (Spøttrup) + 1.710.378 kr. (Sundsøre) = 20.155.701 kr.

2005: 6.507.427 kr. (Sallingsund) + 19.205.794 kr. (Skive) + 4.182.007 kr. (Spøttrup) + 1.230.537 kr. (Sundsøre) = 31.125.765 kr.

Over/underdækning:

Over/underdækningen er opgjort som forskellen på de samlede indtægter inkl. anlæg eksklusiv tømningsordning fratrasket de samlede udgifter.

Således bliver over/underdækning i årene 2003-2005:

2003: (-)1.733.319 kr. (Sallingsund) + 8.497.678 kr. (Skive) + (-)379.920 kr. (Spøttrup) + (-)1.692.460 kr. (Sundsøre) = 4.697.979 kr.

2004: (-)223.593 kr. (Sallingsund) + 10.029.545 kr. (Skive) + 619.449 kr. (Spøttrup) + 419.779 kr. (Sundsøre) = 10.845.180 kr.

2005: 57.272 kr. (Sallingsund) + (-)2.094.752 kr. (Skive) + 630.452 kr. (Spøttrup) + (-)287.419 kr. (Sundsøre) = (-)1.694.447 kr.

Øvrige poster

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberetning vedr. "driftsomkostninger til miljø- og servicemål", "nettofinansielle poster" samt "andre væsentlige omkostninger som er bortfaldet" til grund for beregningen af driftsomkostninger.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	55.805.917 kr.	59.028.743 kr.	58.486.374 kr.
1:1 omkostninger	-1.179.537 kr.	-1.175.388 kr.	-1.196.755 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-22.202.737 kr.	-20.155.701 kr.	-31.125.765 kr.
Nettofinansielle poster	274.031 kr.	403.821 kr.	396.777 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-4.697.979 kr.	-10.845.180 kr.	1.694.447 kr.
Driftsomkostninger	27.999.695 kr.	27.256.295 kr.	28.255.078 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		27.837.022 kr.	

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Byggeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 4.704.457 kr., svarende til 16,9 pct. af 27.837.022 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 32.541.479 kr. (27.837.022 kr. + 4.704.457 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 effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitsudviklingen 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 produktivitsudviklingen i de 10 seneste år, som er tilgængelig på tidspunktet for fastsættelse af prisloftet, jf. § 14 i prisloftbekendtgørelsen.

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 45.558 kr., svarende til 0,14 pct. af 32.541.479 kr. (27.837.022 kr. + 4.704.457 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, herunder investeringer til opnåelse af miljø- og servicemål, på baggrund af de planlagte investeringer, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den

budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

Forsyningssekretariatet tager stilling til, om en planlagt investering vurderes som tillægsberettiget. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, hvorvidt betingelserne herfor er opfyldt, skal vand- og spildevandsselskaberne indberette deres planlagte investeringer for prisloftåret samt året forud for prisloftåret, hvor det af selskaberne tydeliggøres, hvilke investeringer de forventer at foretage i prisloftåret samt året forud for prisloftåret. Som hovedregel vurderes en planlagt investering at være tillægsberettiget, såfremt den kan betegnes som en investering, er en del af de primære aktiviteter og at investeringens levetid er fastsat i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider for de pågældende aktiver.

Såfremt et selskab foretager en renovering, der medfører en væsentlig omkostning, der forlænger restlevetiden for anlægsaktivet eller tilfører anlægsaktivet væsentlige nye eller forbedrede egenskaber, kan det medtages som en planlagt investering. Der anvendes samme standardlevetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Skive Vandforsyning (spildevand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Forundersøgelser, TV-undersøgelser m.m.	2010	15	3.600.000	-
Ledningsnet	2010	75	32.680.000	435.733
Pumpestationer	2010	20	4.160.000	208.000
Bassiner	2010	50	2.660.000	53.200
Nyt bassin	2010	75	3.500.000	46.667
Forundersøgelser, TV-undersøgelser	2011	15	3.600.000	-
Tilpasning af rensningsanlægsstruktur	2011	5	500.000	-
Ledningsnet	2011	75	13.280.000	177.067
Pumpestationer	2011	20	2.260.000	113.000
Bassiner	2011	75	7.060.000	94.133
Udskiftning af bil med kran	2011	5	400.000	80.000
Samlet tillæg:				1.207.800

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte plan-

lagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: "Forundersøgelser, TV-undersøgelser m.m." samt "tilpasning af rensningsanlægsstruktur".

Selskabet har for årene 2010 samt 2011 anført investeringer i forundersøgelser samt tilpasning af rensningsanlægsstruktur til en samlet værdi af 7.700.000 kr. Selskabet oplyser om disse investeringer, at der er tale om forarbejder/forprojekter i forbindelse med forventede anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posteringer som værende tillægsberettigede, dersom der ikke er tale om idriftsatte investeringer i det primære aktiv, for hvilke forundersøgelserne gør sig gældende. Dersom der på det foreliggende grundlag ikke er tale om en anlægsinvestering, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer Sekretariatet, at investeringerne ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for de nævnte posteringer. Selskabet anmodes til at medtage værdien af forundersøgelserne, når investeringerne i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Selskabet har i høringsvar af 30. august 2010 på foranledning af ovenstående anmodet sekretariatet om at revurdere sin vurdering af posteringerne angående forundersøgelser samt tilpasning af rensningsanlægsstruktur. Selskabet gør opmærksom på, at der ved posteringerne forundersøgelser er tale om omkostninger til optimering af placeringen af aktiver samt eventuelle processuelle forbedringsmetoder. I forlængelse heraf anfører selskabet, at der ved posteringen "Tilpasning af rensningsanlægsstruktur" er tale om en detailprojektering af ledningsanlæg samt ombygning af renseanlægget til bassiner og pumpestationer. I lyset af det fremsendte finder sekretariatet stadig, at der ved de nævnte posteringer ikke er tale om investeringer i henhold til prisloftbekendtgørelsens definition heraf. Det skal i denne sammenhæng understreges, at der gives tillæg for planlagte investeringer, når disse involverer en idriftsættelse af det primære aktiv i prisloftåret. Dersom disse posteringer ikke vedgår en faktisk idriftsættelse af de primære aktiver, fastholder Forsyningssekretariatet sin oprindelige vurdering, hvorfor der ikke gives tillæg for planlagte investeringer for de omtalte posteringer.

Selskabet har afslutningsvis foreslået en afskrivningsperiode på 5 år for projekter, der ikke realiseres indenfor en 5-årig periode. Sekretariatet skal som svar herpå gøre selskabet opmærksom på, at omkostninger til investeringer, som ikke gennemføres, betragtes som driftsomkostninger.

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 Skive Vandforsyning (spildevand) et tillæg for planlagte investeringer på 1.207.800 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 har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet, hvorfor selskabet ikke modtager tillæg for finansielle omkostninger i prisloftet 2011.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 474.000 kr. Af selskabets åbningsbalance fremgår det, at selskabet har en mellemregning med kommunen, der er opgjort til 20.043.928 kr. Den forventede renteindtægt på 474.000 kr. svarer til en gennemsnitlig forrentning af dette aktiv på 2,4 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 474.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 474.000 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets nettofinansielle poster til – 474.000 kr.

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.

Skive Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.

- Spildevandsafgift: 1.168.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 230.000 kr.

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

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

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.414.500 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål. Der er derfor ikke givet tillæg herfor i prisloftet.

Tillæg for historiske investeringer

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for historiske investeringer på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance, som vandselskaberne har indsendt, samt den indsendte dokumentation. Den samlede værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget i den reguleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er fo-

retaget 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.

Forsyningssekretariatet har i brev af 4. juni 2010 efterspurgt en uddybning af selskabets anvendte registreringsmetoder for ledninger uden kendt anlægsår samt dimension. Revisor har i sin revisorerklæring udtrykt væsentlig usikkerhed om selskabets opgørelsesmetode, hvorfor selskabet er blevet bedt om at uddybe denne. Det fremgår af selskabets ledelsesberetning at cirka 25 pct. af vandselskabets ledninger mangler registrering af årstal og/eller dimension. Det oplyses i nævnte ledelsesberetning, at disse ledninger er registreret med anlægsår 1975 samt dimensionen $\varnothing$ 300 mm. I brev af 9. juni 2010 har selskabet forklaret, at det angivne anlægsår 1975 er fem år ældre end selskabets middelanlægsår, som er 1980. På det foreliggende grundlag vurderes den af selskabet beskrevne metode at være rimelig, hvorfor aktiverne med skønnet anlægsår/dimension lægges til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har i brev af 4. juni 2010 spurgt ind til selskabets registrering af stikledninger i den reguleringsmæssige åbningsbalance med henblik på at opnå en uddybning af den valgte metode herfor, der som revisor har angivet, at der er væsentlig usikkerhed herom. Selskabet har i brev af 9. juni 2010 angivet, at antallet af stik ud fra databasen er opgjort til 29.098 stik, samt at selskabet ved sin registrering af det samlede antal stik har søgt at tage højde for separatkloakering i forsyningsområdet. Selskabet oplyser yderligere, at der er i alt 14.562 forbrugere på kloaksystemet. Dersom den af selskabet angivne metode af sekretariatet ikke vurderes at være fyldestgørende, har Forsyningssekretariatet skønnet antallet af stik i forsyningen til at være 21.843 stik. Forsyningssekretariatet har fastsat dette skøn baseret på de 14.562 forbrugere i området ganget med en faktor 1,5 stik pr. forbruger, som af sekretariatet vurderes at tage højde for separatkloakeringen. Dette skøn medfører, at i alt 7.255 stik (29.098 – 21.843 stik) fjernes i city- og bykategorierne med start i de

yngre perioder (fra 2009 og tilbage). Dette leder til en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance med 77.766.400 kr.

Revisor har i sin erklæring udtrykt forbehold i form af væsentlig usikkerhed i forbindelse med selskabets opgørelse af volumen på forsinkelsesbassiner. Trods revisors forbehold lægges de i den reguleringsmæssige åbningsbalance registrerede forsinkelsesbassiner til grund for afgørelsen.

Selskabet har i høringssvar af 30. august 2010 argumenteret for, at det samlede antal stik fastholdes til 29.098. Den tilvejebragte dokumentation er ikke tilstrækkelig, da selskabet ikke har redegjort for, hvordan selskabet har beregnet det samlede antal stik, og hvilke forudsætninger der ligger til grund for beregningen. Endvidere har selskabet ikke redegjort for, hvorfor de indberettede stik er retvisende for selskabets stik. Endvidere har selskabet ikke redegjort for, hvordan selskabet har fordelt disse stik på alder og zone. Derfor har Forsyningssekretariatet ikke lagt den tilvejebragte information omkring stik til grund for afgørelsen.

Endvidere har Forsyningssekretariatet ændret selskabets anlægsaktiver i henhold til det materiale, som selskabet har indsendt med høringssvaret. Derudover har Forsyningssekretariatet foretaget ændringer i selskabets anlægsaktiver i henhold til aktivbeskrivelsen i brev af 2. november 2010 af revisor.

Skive Forsyning (Spildevand) opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.947.480.425 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 49.488.171 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 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 regnskabsmæssige og reguleringsmæssige åbningsbalancer):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende hos Skive Kommune	18.945.432 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	-1.591.033 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	17.354.399 kr.

I den tidligere udsendte afgørelse dateret 15. november 2010 indgik i henhold til en anmodning fra selskabet i brev af 2. november 2010 et tilkendt erstatningsbeløb på 27.535.090 kr. vedrørende opførelsen af slammineraliseringsanlæg i 2004 i opgørelsen.

Selskabets advokat har imidlertid ved brev af 23. december 2010 tilbagekaldt anmodningen i brevet af 2. november 2010 med følgende begrundelse:

”Begrundelsen for anmodningen er, at Skive Vand A/S først i 2010 har fået et retskrav på betaling af erstatning for manglerne ved slammineraliseringsanlægget. Det er derfor ikke korrekt at medtage erstatningsbeløbet i overdækningen med forbrugerne for perioden før 2010, idet Skive Vand A/S ikke før 2010 kunne anses for at have et retskrav på erstatning. Derfor kan der heller ikke før i 2010 anses for at være en overdækning med forbrugerne på 27,5 mio. kr.”

Forsyningssekretariatet har på denne baggrund udeladt beløbet fra opgørelsen, og det tilkendte erstatningsbeløb vil derfor i stedet medgå i opgørelsen af over- eller underdækningen i 2010, som indgår i fastsættelsen af prisloftet for 2012.

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 35-40 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatet 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 1.735.440 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 gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.883.443 m³ til grund for beregningen af prisloftet.

Afsluttende bemærkninger

Denne korrigerede afgørelse om prisloft for 2011 er ikke ledsaget af en klagevejledning. Det skyldes, at Forsyningssekretariatet alene har korrigeret afgørelsen som følge af selskabets anmodning af 23. december 2010, og at Forsyningssekretariatet har imødekommet anmodningen fuldt ud.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carsten Smidt', written in a cursive style.

Carsten Smidt
Kontorchef