

Spildevandscenter Avedøre I/S
Att.: Søren Heegaard
Kanalholmen 28
2650 Hvidovre

11. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0080
/ 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 Spildevandscenter Avedøre gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 7,54 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

Spildevandscenter Avedøre er et interessentskab ejet af flere kommuner. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 13.400.000 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.

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

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

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

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

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

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

Reglerne

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

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

nemsnittet 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	44.080.954 kr.
Korrektion for prisudvikling	7.449.681kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-72.143 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	3.690.767 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 1.000.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	10.247.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	43.355.337 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-6.767.557 kr.
Indtægtsramme 2011	100.984.039 kr.
Debiteret vandmængde 2009	13.400.000 m ³
Prisloft 2011	7,54 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.

Selskabet har i deres høringssvar bemærket at der er en fortegnstfejl i de nettofinansielle poster i 2004, samt i investeringsomkostningerne i 2005. Forsyningssekretariatet har rettet dette i, jf. tabellen nedenfor.

Primære indtægter

Posten primære indtægter opgøres uden posterne ”salg af el”, ”salg af know-how” samt ”salg af produkter og ydelser”. Disse poster vurderes ikke at være indtægter, der hidrører fra den primære aktivitet, og det vurderes derfor, at posterne ikke skal inkluderes i de primære indtægter. Posterne vedrørende ”skoletjeneste” og ”rejsehold” fratrækkes de primære indtægter, som angivet af selskabet.

De primære indtægter i perioden 2003-2005 ser derfor således ud:

- 2003: 87.214.079 kr. - 2.730.780 kr. (el) - 495.344 kr. (know-how) - 567.268 kr. (produkter og ydelser) = 83.420.687 kr.
- 2004: 79.539.481 kr. - 2.656.187 kr. (el) - 330.390 kr. (know-how) - 501.970 kr. (produkter og ydelser) = 76.050.934 kr.

- 2005: 78.869.278 kr. - 2.782.327 kr. (el) - 357.835 kr. (know-how) - 264.021 kr. (produkter og ydelser) = 75.465.095 kr.

1:1 omkostninger

I forlængelse af selskabets høringssvar har Forsyningssekretariatet vurderet at deponeringsafgiften i 2011 er en 1:1 omkostning, jf. afsnittet "*Tillæg for 1:1 omkostninger*" nedenfor. Dette medfører en konsekvensrettelse historisk set, da "affaldsafgiften" således også vurderes at være en 1:1 omkostning. Denne post medtages derfor som en 1:1 omkostning som oprindeligt angivet af selskabet.

Selskabet har derudover indberettet udgifter til "svovlafgift" som 1:1 omkostninger. Det vurderes, at denne post ikke er 1:1 omkostninger, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Posten er derfor fratrasket de samlede 1:1 omkostninger som selskabet har indberettet. Der henvises i øvrigt til afsnittet "*Tillæg for 1:1 omkostninger*" nedenfor for en yderligere begrundelse.

1:1 omkostningerne i perioden 2003-2005 ser derfor således ud:

- 2003: 15.786.657 kr. - 11.180 kr. (svovl) = 15.775.477 kr.
- 2004: 16.429.525 kr - 21.580 kr. (svovl) = 16.407.675 kr.
- 2005: 15.728.330 kr. - 27.770 kr. (svovl) = 15.700.560 kr.

Over/underdækning:

Den historiske over/underdækning er et udtryk for den over/underdækning, der er skabt i det enkelte år 2003-2005. Dvs. forskellen på indtægter og udgifter i det pågældende år. Forsyningssekretariatet har opgjort over/underdækningen som årets resultat, der fremgår af selskabets resultatopgørelse i årene 2003-2005. I dette tal indgår også aktiviteter, som hidrører fra poster, der ikke medtaget som "primære indtægter", men da der også har været driftsudgifter forbundet med disse aktiviteter, som heller ikke er fratrasket, vurderer Forsyningssekretariatet, at det er dette tal, som angiver årets over/underdækning mest retvisende.

Selskabet har i sit høringssvar angivet, at der i gennemsnit i årene 2003-2005 er en overdækning på aktiviteten salg af el på 1.685.687 kr. Dette tal er understøttet af opgørelser for hvert af årene. Det er imidlertid ikke reviderede regnskaber, der ligger til grund for opgørelsen af over-/underdækningen for el-aktiviteten. Forsyningssekretariatet har derfor ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at opgørelsen er retvisende. Den medsendte opgørelse bliver derfor ikke lagt til grund for opgørelsen.

Øvrige poster:

Derudover tilslutter Forsyningssekretariatet sig Spildevandscenter Avedøres indberetning af "Nettofinansielle poster", "Driftsomkostninger til miljø og servicemål" "Investeringsomkostninger" samt "Andre væsentlige omkostninger der nu er bortfaldet".

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	83.420.687 kr.	76.050.934 kr.	75.465.095 kr.
1:1 omkostninger	-15.775.477 kr.	-16.407.675 kr.	-15.700.560 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-14.758.644 kr.	-21.135.939 kr.	-16.571.000 kr.
Nettofinansielle poster	1.255.389 kr.	1.747.389 kr.	1.608.711 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-11.962.049 kr.	2.006.000 kr.	3.000.000 kr.
Driftsomkostninger	42.179.906 kr.	42.260.709 kr.	47.802.246 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		44.080.954 kr.	

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 7.449.681 kr., svarende til 16,9 pct. af 44.080.954 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 51.530.635 kr. (44.080.954 + 7.449.681 kr.)

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 72.143 kr., svarende til 0,14 pct. af 51.530.635 kr. (44.080.954 + 7.449.681 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:

Spildevandscenter Avedøre				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsudskiftninger, ledningsnet	2010	75	4.980.000	66.400
Udv. kapacitet indløb og riste mek/el	2010	20	26.868.000	1.343.400
Centrifuge, slutfvanding mek/el	2010	20	1.000.000	50.000
Lægning ny havledning	2010	75	11.500.000	153.333
Rådnetanke, udskiftning PLC	2010	10	948.000	94.800
Rådnetanke, indpumpning skal Mek/el	2010	20	610.000	30.500
Ombygning tidl. laboratorier	2010	75	2.810.000	37.467
Rådnetanke, renovering konstruktion	2010	60	1.660.000	27.667
Rådnetanke, fornyelse mek/el	2010	20	1.663.000	83.150
Forbrænding, udv. kapacitet mek/el	2010	20	1.573.000	78.650
Ledningsudskiftninger, ledningsnet	2011	75	2.500.000	33.333
Forbrænding, udv. kapacitet mek/el	2011	20	6.000.000	300.000
Udv. kapacitet indløb og riste mek/el	2011	20	15.824.000	791.200
Lægning ny havledning	2011	75	33.690.000	449.200
Rådnetanke renovering konstruktion	2011	60	2.150.000	35.833
Rådnetanke fornyelse mek/el	2011	20	2.150.000	107.500
Renovering ejendomme	2011	75	625.000	8.333
Samlet tillæg:				3.690.767

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 vurderer den angivne standardlevetid for investeringen "Renovering ejendomme" for året 2011, som værende baseret på de i pris- og levetidskataloget fastsatte standardlevetider for det pågældende aktiv, for hvilke renoveringen gør sig gældende. Som følge heraf modtager Spildevandscenter Avedøre et tillæg for planlagte investeringer på 3.690.767 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 for 2011.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 1.000.000 kr. Selskabet har opgjort sine likvide beholdninger mv til 79.763.000 kr. Det svarer til en gennemsnitlig forrentning af disse aktiver på 1,3 pct. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 1.000.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 1.000.000 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 – 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.

Spildevandscenter Avedøre har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 226.000 kr.
- Ejendomsskatter: 2.100.000 kr.
- Spildevandsafgift: 6.982.000 kr.

- Deponeringsafgift: 907.000 kr.
- Svovlafgift: 10.000 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.

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

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

For så vidt angår deponeringsafgift har selskabet i høringssvaret oplyst, at afgiften opkræves med hjemmel i lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/2006). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår den indberettede omkostning til svovlafgift 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.

Selskabet har i høringssvaret oplyst, at afgiften opkræves med hjemmel i henholdsvis lov om afgift af svovl (LBK nr. 78 af 08/02/2006) og at selskabet ikke har indflydelse på omkostningens størrelse. Det fremgår dog af lovens § 9 at der er principielt mulighed for at udøve indflydelse på omkostningens størrelse. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 10.247.000 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.

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 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.

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. Forsyningssekretariatet har vurderet, at der i ansøgningen dels er tale om aktiver, som bør kategoriseres som øvrige aktiver og dels om aktiver som ikke kan betragtes som øvrige aktiver. Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indsendte begæring samt underliggende dokumentation værdifastsat de pågældende aktiver og efterfølgende meldt disses værdier ud til selskabet, således at det har haft mulighed for at indføre disse i sin reguleringsmæssige åbningsbalance. Ligeledes er selskabet blevet anmodet om at indføre de aktiver, der ikke kan betragtes som øvrige aktiver under de dertilhørende kategorier i pris- og levetidskataloget.

Det fremgår af revisorerklæringen under supplerende oplysninger, at revisor henviser til ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance på visse områder er forbundet med usikkerhed, ligesom det er præciseret, hvilke forudsætninger der er lagt til grund for indregning af øvrige aktiver og forpligtelser.

Forsyningssekretariatet kan ikke lægger selskabets argumentation omkring zoneinddelingen i brev af 27. september 2010 til grund for afgørelsen, hvor selskabet beskriver, at Landmålergården har foretaget opmåling af SCA's ledninger, gennem kommunernes lokalplaner, samt kontrol gennem programmet Byzoner og kommuneplaner. Dette skyldes, at selskabets høringssvar af 3. september 2010 beskriver, at Landmålergården har opgjort den samlede ledningslængden placeret i landzone til 16.097 meter ud af i alt 54.697 meter. Trods denne opgørelse i høringssvaret er hele selskabets ledningsnet placeret i by-kategorierne i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har derfor flyttet samtlige anlægsaktiver fra by-kategorierne til land-kategorierne, da det ikke er muligt for Forsyningssekretariatet at skelne mellem, hvilke anlægsaktiver der skal placeres i henholdsvis land- og by-kategorier. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 41.616.115 kr.

Endvidere har Forsyningssekretariatet ændret selskabets anlægsaktiver i henhold til det materiale, som selskabet har indsendt med høringssvaret.

Spildevandscenter Avedøre opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 1.044.375.445 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 43.355.337 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 indberetning og reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Værdipapirer	44.322.000 kr.
Likvide beholdninger	39.697.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Kreditorer pr. 31/12 2009	-9.266.557 kr.
Skyldige omkostninger, driftsrelaterede	-3.310.638 kr.
Skyldige omkostninger, periodisering (primært el)	-5.942.913 kr.
Modregnet beløb fra posten om kreditorer, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst i selskabets indberetning)	+2.176.675 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	67.675.567 kr.

Det bemærkes, at selskabet i indberetningen havde fratrullet en post på 4.280.000 kr. om henlæggelse til sikkerhed for garantiforpligtelse overfor Miljøcenter Roskilde. I selskabets årsrapport er posten omtalt som "hensat reetablering aske depot".

Selskabet har desuden i høringssvar og supplerende bemærkninger til høringssvaret anført, at garantistillelsen er at opfatte som en reduktion af selskabets obligationsbeholdning, og at alternativt vil Den Danske Bank skulle have et beløb på 2 pct. af sikkerhedsstillelsen, hvilket p.t. vil udgøre et beløb på 84.000 kr.

Det er for det første Forsyningssekretariatets opfattelse, at der her er tale om en hensættelse til fremtidige driftsomkostninger. Såfremt sådanne hensættelser fratrækkes i opgørelsen af over- eller underdækningen, vil der derfor efter Forsyningssekretariatets opfattelse være tale om en indregning af foruddiskonterede driftsomkostninger i prisloftet, som ikke ses at være i overensstemmelse med reglerne i prisloftbekendtgørelsen.

Selskabet har for det andet ikke fremlagt argumenter for, at det vil kunne været retvisende i forhold til reglerne om opgørelse af over eller underdækning som alternativ at medregne den omkostning på 84.000 kr., som selskabet ville have haft, hvis sikkerhedsstillelsen alternativt var sket gennem en bankgaranti. Hertil kommer, at et beløb på 84.000 kr. ikke ses at have væsentlig betydning set i forhold den opgjorte overdæknings størrelse samt selskabets omsætning, og Forsyningssekretariatet har derfor ikke fundet anledning til at anmode om yderligere oplysninger herom.

Forsyningssekretariatet har af disse grunde ikke medtaget denne post i opgørelsen ovenfor.

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 68 pct. af selskabets omsætning i 2009. 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 6.767.557 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 13.400.000 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