

Thisted Spildevand A/S
Att.: Sanne I H Jensen
Kirkevej 9
7760 Hurup Thy

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0294
/ 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 Thisted Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 37,87 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

Thisted Spildevand er et kommunalt ejet aktieselskab, der indgår i en koncern med Thisted Vand. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.521.565 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.

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

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

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

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

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

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

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket 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	29.765.353 kr.
Korrektion for prisudvikling	5.030.345 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 48.714 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	2.507.150 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	1.147.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.256.912 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	61.960 kr.
Tillæg for historiske investeringer	53.152.583 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	2.628.284 kr.
Indtægtsramme 2011	95.500.873 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.521.565 m ³
Prisloft 2011	37,87 kr. pr. m ³

Begrundelserne for de fastsatte beløb i tabellen gennemgås enkeltvis i det følgende.

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

Forsyningssekretariatet fastsætter driftsomkostningerne for hvert af årene 2003-2005. Driftsomkostningerne er de omkostninger, der medgår til selskabets drift og udgør de samlede omkostninger fratrukket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets indberetning af driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Det vurderes, at alle oplysningerne kan lægges til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Forsyningssekretariatet tager forbehold for, at visse omkostninger angivet under de enkelte poster ikke nødvendigvis kan betragtes som tilhørende den pågældende post. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	61.797.121 kr.	64.950.221 kr.	60.165.428 kr.
1:1 omkostninger	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-31.468.442 kr.	-33.651.209 kr.	-29.411.498 kr.
Nettofinansielle poster	-1.558.102 kr.	-891.280 kr.	-636.181 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Driftsomkostninger	28.770.577 kr.	30.407.732 kr.	30.117.749 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		29.765.353 kr.	

Thisted Vand har i sit høringssvar ansøgt om dispensation fra reglerne om for visse udgifter i stedet for at anvende årene 2003, 2004 og 2005 som grundlag for udregningen af prisloftet at anvende senere år.

Baggrunden for denne ansøgning er, at Thisted Vand har øget driftsbudgetterne siden 2003 og bemærker, at godkendte driftsbudget for 2010 udgør 39.373.000 kr. Vurderet gennemsnitlige driftsomkostninger inkl. prisudvikling og generelt effektiviseringskrav for 2003-2005 udgør 34.746.984 kr.

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

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet på baggrund af prisudviklingen fra medio 2003 til medio 2010 ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

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

Da udviklingen fra perioden 2003-2005 og frem til prisloftåret 2011 spænder over en i gennemsnit 7-årig periode (fra medio 2004 til medio

2011), vil korrektionen mest retvisende kunne laves ved at se på prisudviklingen i den senest tilgængelige 7-årige periode. I beregningen til brug for prisloftet for 2011 anvendes udviklingen fra ultimo 2002 til ultimo 2009. Det skyldes, at de seneste tilgængelige oplysninger på tidspunktet for fastsættelsen af prisloftet for 2011 og fremover vil foreligge ultimo kalenderåret to år før. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 er dette ultimo 2009.

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

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejjet 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 5.030.345 kr., svarende til 16,9 pct. af 29.765.353 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 34.795.698 kr. (29.765.353 kr. + 5.030.345 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. prisloftsbekendtgørelses § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivitetsudviklingen opgjort efter disse indeks kan imidlertid udvise betydelige variationer fra år til år. For at sikre en mere stabil og forudsigelig udvikling i de generelle effektiviseringskrav, som skal stilles til vandselskaberne i prisreguleringen i 2011 og årene fremover, foretages beregningen som et (rullende) gennemsnit af produktivitetsudviklingen i

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 48.714 kr., svarende til 0,14 pct. af 34.795.698 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:

Thisted Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	26.715.000	356.200
Pumpestationer	2010	30	7.260.000	242.000
SRO	2010	10	5.550.000	555.000
Mek./el	2010	20	1.925.000	96.250
Bygninger	2010	75	9.050.000	120.667
Biler	2010	5	350.000	70.000
Ledningsnet	2011	75	19.415.000	258.867
Pumpestationer	2011	30	7.140.000	238.000
SRO	2011	10	3.115.000	311.500
Mek./el	2011	20	1.000.000	50.000
Bygninger	2011	75	10.400.000	138.667
Biler	2011	5	350.000	70.000
Samlet tillæg:				2.507.150

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Thisted Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 2.507.150 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 åbningsbalancen.

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 1.153.000 kr. vedrørende anlægslån. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for finansielle omkostninger 1.153.000 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 6.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 6.000 kr. lægges til

grund for afgørelsen. Der fastsættes på det grundlag et fradrag for renteindtægter på 6.000 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 selskabets nettofinansielle poster til 1.153.000 kr. – 6.000 kr. = 1.147.000 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.

Thisted Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.224.912 kr.

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

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

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.256.912 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 miljø- og servicemål fastsat af Thisted Byråd på i alt 916.684 kr.

Der er vedhæftet en opstilling under bemærkninger til indberetningsskemaet, der beskriver forafvander og risteindløb i Thisted med driftsudgifter på henholdsvis 739.848 kr. og 62.460 kr., samt sandvasker og indløb

industri i Hanstholm med en driftsudgift på henholdsvis 52.416 kr. og 61.960 kr.

Følgende fremgår endvidere af det vedhæftede bilag:

- Thisted, Forafvander
”Forafvanderne blev etableret for at kunne opfylde kvalitetskrav for slam der fra køres Thisted renseanlæg.”
- Hanstholm, Indløbsriste
”Indløbsristen er etableret kun på industrispildevandet, på baggrund af krav fra modtager af flotationsslammet fra Hanstholm renseanlæg.”
- Hanstholm Sandvasker
”Sandvaskeren blev etableret på Hanstholm renseanlæg for at nedbringe mængder til deponi fra kloakforsyningen.”

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at de beskrevne aktiviteter, ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. De er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. De kan heller ikke anses for en driftsomkostning til et servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Udgifterne til etablering af de pågældende anlæg kan indregnes i prisloftet efter vandsektorlovens bestemmelser herom. Forsyningssekretariatet betragter denne aktivitet som en del af den almindelige drift for et renseanlæg.

Selskabet har anført i høringssvaret, at *”Thisted Spildevand A/S fastholder, at projektet med indløbsristene i Hanstholm blev besluttet på byrådsmødet den 1. april 2008, se vedhæftede bilag, dok. nr. 811169 og har tilført selskabet en ny driftsomkostning i henhold til den indberettede opgørelse, som det ikke havde i perioden 2003-2005, hvor anlægget blev drevet lovligt uden riste-anlægget.*

Vi må derfor fastholde, at den afledte driftsomkostning er et miljø og servicemål.

I perioden 2003-2005 kunne der afleveres slam, som ikke var stabiliseret. Ikke stabiliseret slam afgiver imidlertid lugt, der kan genere naboer til slammodtageren.

Ved årsskiftet 2006/2007 blev der indgået ny kontrakt om modtagelse af slam. Heri var der vilkår om, at slammet skulle leveres stabiliseret til virksomheden - af hensyn til virksomhedens daværende miljøvilkår.

For at leve op til kravet om at aflevere stabiliseret slam, er det nødvendigt at anvende forafvanderen.

Vi må derfor fastholde, at driftsomkostningen til forafvanderen er en nødvendig driftsomkostning, der vedrører et miljøkrav, der er kommet til siden 2005.

Under eftersøgningen efter dokumentation er der fremkommet en sag, hvor Byrådet på sit møde den 22. januar 2008 har besluttet at styrke bemanningen i vandselskabet. Den afledte driftsomkostning for Thisted Spildevand AIS er på 1 mio. kroner.

Beløbet bør pristalsreguleres og indregnes som et servicemål.

Dokumentation vedhæftet, dok. nr. 1254906”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at projektet med indløbsristene i Hanstholm er dokumenteret besluttet på byrådsmødet den 1. april 2008. Det er et nyt mål, som har tilført selskabet en driftsomkostning til et nyt miljømål, som det ikke havde i perioden 2003-2005, hvor anlæget blev drevet lovligt uden riste-anlægget.

På den baggrund kan Forsyningssekretariatet tildele et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål herfor på 61.960 kr.

Forsyningssekretariatet er vedrørende forafvanderen fortsat af den opfattelse, at det ikke er dokumenteret at være en driftsomkostning, der medgår til opfyldelsen af et nyt miljømål. Aktiviteten er ikke dokumenteret at være baseret på et påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostning til et servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

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

Forsyningssekretariatet finder det vedrørende risteindløb i Thisted og sandvasker i Hanstholm ikke dokumenteret, at aktiviteterne medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. De er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune. De kan heller ikke anses for en driftsomkostning til servicemål, som begrundet i serviceforbedringer for forbrugerne, der ligger udover de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Udgifterne til etablering af de pågældende anlæg kan indregnes i prisloftet efter vandsektorlovens bestemmelser herom. Forsyningssekretariatet betragter denne aktivitet som en del af den almindelige drift for et renseanlæg.

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

I høringsvaret har selskabet anmodet om at få et tillæg til prisloftet på 1 mio. kr. på baggrund af Thisted Byråds beslutning på møde den 22. januar 2008 om at styrke bemanningen i vandselskabet.

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre, at det ikke finder, at det fremsendte bilag dokumenterer, at det drejer sig om driftsomkostninger til opfyldelse af miljø- og servicemål. Det fremgår ikke, på hvilken måde målet forbedrer miljøet eller servicen over for selskabets kunder. Det er en forudsætning for at tildele tillæg til prisloftet for driftsomkostninger for miljømål, at målet er nyt og at det er gennemførelsen er et krav fra stat eller kommune. Forudsætningen for at tildele tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til servicemål er, at gennemførelsen er et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen.

Forsyningssekretariatet anser, at dette ikke er opfyldt, og kan ikke tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Tillæg for historiske investeringer

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

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

Samtlige selskaber har senest den 1. april 2010 skulle indsende fyldestgørende oplysninger og dokumentation til brug for åbningsbalancen. Dette har imidlertid ikke været muligt 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 18. juni 2010 om yderligere oplysninger anmodet selskabet om, at bekræfte rigtigheden af de indberettede anlægsmængder i pris- og levetidskataloget i kategorierne Renseanlæg i

fanebladet produktionsanlæg og kategorierne Små pumpestationer inkl. SRO-anlæg, Store pumpestationer: inkl. SRO-anlæg i fanebladet distributionsanlæg og kategorien Andre i fanebladet fællesfunktionsanlæg. Selskabet har dog indledningsvis ikke bekræftet rigtigheden af ovenstående. Forsyningssekretariatet har derfor i udkast til afgørelse af 3. september 2010 skønsmæssigt fastsat anlægsmængderne for aktiver i følgende kategorier:

- "Renseanlæg" i fanebladet produktionsanlæg.
- "Små pumpestationer inkl. SRO-anlæg" og "Store pumpestationer: inkl. SRO-anlæg" i fanebladet distributionsanlæg.
- "Administrationsbygninger", "Værksteder, garager", "Arbejdsplads", "Køretøjer" og "Slamsugere" i fællesfunktionsanlæg.

Denne skønsmæssige fastsættelse er beregnet på baggrund af den gennemsnitlige værdi pr. enhed for ovenstående kategorier. Beregningen er således baseret på værdierne i ovenstående kategorier og den debiterede vandmængde i alle vandselskaber, der er omfattet af reglerne. Dette gav en reduktion af den samlede anlægsværdi for kategorierne Renseanlæg på ca. 45 pct., for kategorierne Små pumpestationer inkl. SRO-anlæg og Store pumpestationer: inkl. SRO-anlæg på ca. 26 pct., Administrationsbygninger og Værksteder på ca. 24 pct. og Arbejdsplads, Køretøjer og Slamsugere på ca. 59 pct. I alt medførte den skønsmæssige fastsættelse i udkast til afgørelse, at åbningsbalancen reduceredes med 190.579.773 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 bekræftet indtastningen af de relativt store mængder aktiver, hvorfor de oprindeligt indførte værdier i den reguleringsmæssige åbningsbalance lægges til grund for afgørelsen.

Det fremgik indledningsvis ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket i henhold til vejledningen til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet flyttede på den baggrund i udkast til afgørelse af 3. september 2010 anlægsaktiverne indført i zonekategorien city til zonekategorien by. Dette medførte, at åbningsbalancen reduceredes med 45.014.210 kr.

Selskabet har i høringssvar af 17. september 2010 eftersendt den fornødne dokumentation for anvendelsen af cityzonen. I denne dokumentation gøres der opmærksom på, at indbyggertallet i Thisted By i 2009 var på 12.995 indbyggere. Som følge heraf lægges de af selskabet oprindeligt indførte anlægsmængder i cityzonen til grund for afgørelsen.

Thisted 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 2.007.361.493 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 53.152.583 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-8.822.807 kr.
Skyldige feriepenge	-1.573.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om varekreditorer, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af x. august 2010)	+2.510.954 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-7.884.853 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 selska-

bet, 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 underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 10-15 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 3-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 2.628.284 kr. (svarende til en tredjedel af den opgjorte underdækning).

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 2.521.565 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