

Tønder Spildevand A/S
Att.: Bo K. Ludvigsen
Stationsvej 5
6261 Bredebro

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0083
/ 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 Tønder Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 33,52 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

Tønder Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under Tønder Forsyning. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.003.213 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.

Tønder 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 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 gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåel-

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

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

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

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

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	19.517.516 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.298.460 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 31.942 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.344.300 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	392.546 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.369.475 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	42.318.537 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 2.061.110 kr.
Indtægtsramme 2011	67.147.782 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.003.213 m ³
Prisloft 2011	33,52 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.

Tønder Spildevand A/S har indberettet oplysninger fra Tønder, Skærbæk, Nørre Rangstrup, Bredebro, Højer og Løgumkloster, der i dag udgør Tønder Spildevand A/S. Forsyningssekretariatet har for en række af disse oplysninger lagt andre tal til grund end de indberettede tal. Forsyningssekretariatet har således lagt andre tal til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 i de tilfælde, hvor indberetningen ikke stemte overens med den indsendte dokumentation i form af årsregnskaber.

For Tønder er følgende ændret:

- Primære indtægter
2003 = 12.923.822 kr., 2004 = 12.250.525 kr., 2005 = 16.388.184 kr.
- Investeringer
2003 = 1.671.057 kr., 2004 = 2.807.294 kr., 2005 = 17.752.171 kr.
- Overdækning

2003 = 4.097.023 kr., 2004 = 2.118.027 kr., 2005 = -9.141.163 kr.

- Driftsomkostninger

2003 = 7.155.742 kr., 2004 = 7.325.204 kr., 2005 = 7.777.176 kr.

For Skærbæk er følgende ændret

- Overdækning

2003 = 2.419.518 kr., 2004 = 614.862 kr., 2005 = -3.997.977 kr.

For Nørre Rangstrup er følgende ændret

- Overdækning

2003 = -1.421.537 kr., 2004 = 1.078.371 kr., 2005 = 388.410 kr.

For Bredebro er følgende ændret

- Overdækning

2003 = 901.200 kr., 2004 = 47.003 kr., 2005 = 630.999 kr.

For Højer er følgende ændret

- Primære indtægter

2003 = 2.840.820 kr., 2004 = 2.691.110

- Overdækning

2003 = 1.432.577 kr., 2004 = 1.067.193 kr., 2005 = 631.046 kr.

- Driftsomkostninger

2003 = 1.527.900

For Løgumkloster er følgende ændret

- Overdækning

2003 = 2.459.740 kr., 2004 = 1.298.628 kr., 2005 = 1.930.665 kr.

Forsyningssekretariatet har ikke bemærkninger til de øvrige indberettede oplysninger, hvorefter de gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 kan beregnes, jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	39.359.543 Kr.	42.175.036 kr.	46.983.472 kr.
1:1 omkostninger	0 Kr.	0 kr.	0 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-12.890.746 kr.	-15.140.561 kr.	-35.379.609 kr.
Nettofinansielle poster	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-9.888.521 kr.	-6.224.084 kr.	9.558.019 kr.
Driftsomkostninger	16.580.276 kr.	20.810.391 kr.	21.161.882 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		19.517.516 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 3.298.460 kr., svarende til 16,9 pct. af 19.517.516 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 22.815.976 kr. (3.298.460 kr. + 19.517.516 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 31.942 kr., svarende til 0,14 pct. af 22.815.976 kr. (3.298.460 kr. + 19.517.516 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:

Tønder Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Tønder Renseanlæg , nyt inløbsbygværk	2010	60	4.187.000	69.783
Separering af Brøns	2010	75	11.683.262	155.777
Byggemodning Boligområder	2010	75	1.000.000	13.333
Kloaksanering Nørregade+Engen, Løgumkloster	2010	75	4.000.000	53.333
Separering i Abild	2010	75	16.671.000	222.280
Transportledning Jejsing til Rørkjær	2010	75	2.777.000	37.027
Sanering i Uldgade, Tønder	2010	75	2.000.000	26.667
Separering i Toftlund	2010	75	3.845.000	51.267
Forprojekt Skærbæk Renseanlæg, rådgivere	2010	20	400.000	-
Tønder Renseanlæg, slamafvander	2011	20	1.350.000	67.500
Separering i Arrild	2011	75	3.863.000	51.507
Separering i Hostrup (Jejsing)	2011	75	7.500.000	100.000
Udbygning af kapacitet i Løgumkloster	2011	20	4.300.000	215.000
Udbygning af kapacitet i Skærbæk	2011	60	5.700.000	95.000
Ikke aldersbetinget renovering	2011	75	637.000	8.493

Aldersbetinget renovering	2011	75	6.300.000	84.000
Generel kloakering det åbne land	2011	75	1.000.000	13.333
Hjerpsted/Ndr. Sejerslev	2011	75	6.000.000	80.000
Samlet tillæg:				1.344.300

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investering ikke vurderes at være tillægsberettiget: Forprojekt Skærbæk Renseanlæg, rådgivere. Selskabet oplyser om denne investering, at der er tale om et forarbejde/forprojekt i forbindelse med en forventet anlægsinvestering. Forsyningssekretariatet vurderer ikke denne postering som værende tillægsberettiget, idet der ikke er tale om en idriftsat investering i det primære aktiv, for hvilket forundersøgelsen gør sig gældende. Da der på det foreliggende grundlag ikke er tale om en anlægsinvestering, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at investeringen ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for den nævnte postering. Selskabet anmodes om at medtage værdien af forundersøgelsen, når investeringen i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Foranlediget af ovenstående har selskabet i høringssvar af 2. september 2010 anmodet sekretariatet om at medtage værdien af posteringen "Forprojekt Skærbæk". Selskabet har i denne forbindelse gjort sekretariatet opmærksomme på, at der ved denne postering er tale om et forudgående projekt for kommende års budgetterede anlægsinvesteringer i renseanlægget. Ydermere danner posteringen grundlag for anlægsinvesteringer i 2011. Som svar på selskabets høringssvar skal det understreges, at tillæg for planlagte investeringer alene gives, når der sker en faktisk idriftsættelse i prisloftåret af de aktiver, for hvilke investeringerne gør sig gældende. Som følge heraf er det ikke sekretariatets vurdering, at værdien af forundersøgelsen skal medtages, førend der sker en idriftsættelse af det aktiv(er), som forundersøgelsen relaterer sig til.

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 Tønder Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 1.344.300 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 selskabets åbningsbalance.

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 657.546 kr. for lån i Kommunekredit til anlægsinvesteringer opgjort til 22.720.000 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 657.546 kr.

Selskabet forventer i 2011 renteindtægter på 265.000 kr., der ifølge selskabets bemærkninger vedrører bankindlån. Ifølge åbningsbalancen er selskabets likvide beholdninger opgjort til 26.438.000 kr. Den forventede renteindtægt svarer til en gennemsnitlig forrentning af disse aktiver på 1,0 pct.. Forsyningssekretariatet har ikke bemærkninger til denne forrentning. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 265.000 kr. lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 265.000 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 657.546 kr. – 265.000 kr. = 392.546 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.

Tønder Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 2.167.425 kr.
- Betaling til Digelaget: 170.050 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.

Selskabet har indberettet 170.050 kr. til betaling af afgift til Digelaget og i høringssvaret indsendt uddybende dokumentation og redegørelse for afgiften. 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 2.369.475 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkostning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

Tillægget til prisloftet fastsættes med henblik på, at vandselskabet kan leve op til de fastsatte miljø- eller servicemål på en effektiv måde.

Det fremgår af vejledning om Prisloft for 2011, at "For at der kan gives tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, skal der være tale om miljø- eller servicemål, som er omfattet af reglerne. Det vil være tilfældet, når et miljømål er fastsat af staten eller kommunen, når et servicemål er fastsat af kommunen, og formentlig også når servicemål er fastsat af vandselskabets bestyrelse".

For at der kan være tale om miljø- eller servicemål, lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal gælde for

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

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

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

Selskabet har indberettet budgetterede driftsudgifter i 2011 til følgende miljø- og servicemål:

Opmåling, Brøndrapportering og TV-inspektion

Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen og selskabets bestyrelse, i henhold til Tønder Kommunes Spildevandsplan. Beløbet skal bruges til vurdering af fremtidige renoveringsplaner og til TV-inspektion af ledninger over 15-20 års periode. Den budgetterede udgift er på 991.000 kr.

Undersøgelse af kloakering i åben land

Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen og selskabets bestyrelse, i henhold til Tønder Kommunes Spildevandsplan (og vandplanerne). Beløb skal bruges til afklaring af tekniske muligheder, gennem skitseprojekter og andre løsningsforslag. Den budgetterede udgift er på 200.000 kr.

Udviklingsprojekter

Målet er oplyst at være fastsat af kommunalbestyrelsen og selskabets bestyrelse, i henhold til Tønder Kommunes Spildevandsplan. Beløbet skal bruges til udvikling af systemer for bedre udnyttelse af ledningsnet og renseanlæg. (Pt. deltagelse i Radarprojekt og CO2 optimering af transportanlæg.) Den budgetterede udgift er på 264.000 kr.

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

Forsyningssekretariatet vil anse aktiviteterne for en del af den almindelige drift af vandselskabet. Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor.”

I høringssvaret har selskabet anført, at ”Tønder Spildevand fastholder, at de angivne projekter bør medføre tillæg til prisloftet, og ikke bør ses som løsninger, der normalt kan anses for at være en del af driftsudgifterne.

Tønder Spildevand har ikke yderligere bemærkninger eller argumenter end tidligere fremsendt.”

Hertil skal Forsyningssekretariatet anføre følgende:

Det fremgår af Tønder Kommunes spildevandsplan for 2007-2010, pkt. 5.2 konkretisering af målsætninger, at der er fastsat et mål om, at ”Kloaksystemet skal TV-inspiceres inden for en 25-årig periode”. Men det forhold, at kloaksystemet i henhold til spildevandsplanen skal TV-inspiceres udgør ikke i sig selv en dokumentation for, at der for denne del af aktiviteten er tale om et miljømål pålagt af kommunen. TV-inspektion tjener lige så vel til kontrol af ledningsnet for lækager og funktionalitet i øvrigt og lignende almindelige driftsforhold.

Undersøgelse af de tekniske muligheder for kloakering i åben land og udviklingsprojekter ses ikke at være fastsat som forpligtelser for selskabet i spildevandsplanen.

Forsyningssekretariatet fastholder på denne baggrund, at udgifterne til disse aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. De er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give 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 standardafskrivinger. 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.

Revisor har sin revisorerklæring udtrykt væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets anvendte metode til aldersregistrering af ledninger uden kendt anlægsår eller ledningsdimension. Som følge heraf har Forsyningssekretariatet i brev af 4. juni 2010 efterspurgt en uddybende forklaring af den i ledelsesberetningen fremførte metodeforklaring herpå. Som svar på brev af 4. juni 2010 har selskabet i mail af 5. august 2010 indsendt en forklaring på valget af 1975 som anlægsår for ledninger uden kendt anlægsår samt dimensionen $\varnothing 300$ mm for ledninger uden kendt dimension. De indtastede ledningsstræk i perioden 1970-79 udgør i alt 9,7 pct. af selskabets samlede ledningsnet. Selskabet anfører, at det grundet større byggemodninger i perioden 1970-80 har etableret en del ledningsanlæg. Endvidere pointerer selskabet, at maksimalt 1-2 pct. af de registrerede ledninger i perioden 1970-79 kan henhøres til tidligere eller nyere perioder. Endvidere argumenterer selskabet for, at det som hovedregel ikke anlægger ledninger med dimension under $\varnothing 200$ mm af hensyn til TV-inspektioner samt tilgængelighed for værktøj. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets vurdering, at den begrundede metode er rimelig, hvorfor de i den reguleringsmæssige åbningsbalance registrerede ledningsstrækninger lægges til grund for afgørelsen.

Revisor har i sin revisorerklæring udtrykt væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets registrering af bassiner i den reguleringsmæssige åbningsbalance. Som følge heraf har Forsyningssekretariatet i brev af 4. juni 2010 efterspurgt en uddybning af metoden, hvorved selskabet har skønnet anlægsår på bassiner med ukendt anlægsår. I mail af 5. august 2010 har selskabet forklaret, at anlægsår på bassiner er blevet skønnet ud fra byggemodningstegninger samt kendskab til anlæggenes konstruktion. Trods mangel på mere specifik metoderedegørelse lægges de i den reguleringsmæssige åbningsbalance indtastede bassiner til grund for afgørelsen.

I brev af 4. juni 2010 har Forsyningssekretariatet spurgt ind til selskabets relativt store mængder aktiver indenfor små og store pumpestationer. Selskabet er blevet bedt om at bekræfte de registrerede aktivmængder. I mail af 5. august 2010 har selskabet bekræftet de indtastede aktivmængder, hvorfor disse lægges til grund for afgørelsen.

Revisor har i sin revisorerklæring udtrykt væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets metode for registrering af stik uden kendt anlægsår. Som følge heraf har Forsyningssekretariatet i brev af 4. juni 2010 anmodet om en uddybende forklaring på den af selskabet anvendte metode herfor. Selskabet har i mail af 2. juli 2010 samt mail af 5. august 2010 anført, at stikledningsregistreringerne er foretaget på basis af TV-inspektioner af 15-20 pct. af dets samlede ledningsnet, hvorfor en middelafstand på 15 meter mellem registrerede stik er blevet fastsat i samråd med Orbicon. Det er imidlertid sekretariatets vurdering indledningsvis i udkast til afgørelse, at den tilvejebragte metode for registrering af stik ikke er fyldestgørende, hvorfor sekretariatet fjernede 80 pct. af de registrerede stik; svarende til andelen af stik, der er blevet skønnet og ikke dokumenteret ved hjælp af TV-inspektioner. Selskabet har i alt i by- samt land-zone registreret 32.708 stik, hvorfor sekretariatet reducerer selskabets stikmængde med 26.166 stik med start i de yngre perioder i by-zonen. Dette medførte en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 156.642.600 kr. eller 9,1 pct. af værdien af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget.

Selskabet har i høringssvar af 3. september 2010 anmodet sekretariatet om at revurdere sin afgørelse i udkast til afgørelse af 20. august 2010. Selskabet mener ikke, at en registrering af selskabets kendte stik på 6.542 stk. er retvisende for selskabets antal stikledninger i forsyningsområdet. Selskabet har i forlængelse heraf oplyst sekretariatet om, at det i 2010 opkræver stikbidrag fra 14.655 kunder på spildevandsstikket. I forlængelse heraf bliver det samlede antal kendte stik 22.755 stk. I det dette antal stik af selskabet er kendt og dokumenterbart er det sekretariatets afgørelse, at selskabets 22.755 stik lægges til grund for afgørelsen. Disse 22.755 stik genindføres i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance baseret på de af selskabet oprindeligt indberettede stik efter følgende metode: De 22.755 stik fordeles skiftevis mellem by og land med start i yngste perioder, indtil det samlede antal stik i by samt land udgør 22.755 stk. Dette medfører en samlet reduktion af selskabets oprindelige værdi af de materielle anlægsaktiver på 29.292.203 kr. eller 1,69 pct.

Tønder 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 1.699.638.942 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 42.318.537 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

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

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

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

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

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

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

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

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

- fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

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

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

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

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

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	26.438.000 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-5.922.000 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-2.865.000 kr.
Anden gæld	-132.000 kr.
Modregnet beløb fra posten om varekreditorer, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 18. august 2010)	+3.092.096 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	20.611.096 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 overdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 40-45 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 2.061.110 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 2.003.213 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