

Varde Kloak og Spildevand A/S
Att.: Jens Nielsen
Gl. Kær Vej 15
6800 Varde

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0149
/ 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 Varde Kloak og Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 31,36 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

Varde Kloak og Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under Varde Forsyning. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 2.464.559 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.

Varde Kloak og 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 gennem-

snitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrullet gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

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

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

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

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	29.328.741 kr.
Korrektion for prisudvikling	4.956.557 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-47.999 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	901.667 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	-1.000.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.732.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	47.440.667 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-7.011.072 kr.
Indtægtsramme 2011	77.300.561 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.464.559 m ³
Prisloft 2011	31,36 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 på baggrund af selskabets indsendte dokumentation vurderet, at selskabets indberetning af deres driftsomkostninger i perioden 2003-2005 giver et retvisende billede af de faktiske driftsomkostninger. Forsyningssekretariatet har således kun ændret i en enkelt post vedrørende ”andre væsentlige omkostninger, som nu er bortfaldet”.

Andre væsentlige omkostninger, som nu er bortfaldet

Forsyningssekretariatet har vurderet, vedrørende selskabets anførte korrektion for udskudte udgifter til slambortskaffelse, at denne post ikke kan lægges til driftsomkostningerne i 2003-2005. Det skyldes, at det ifølge prisloftsbekendtgørelsens § 4 udelukkende er driftsomkostningerne, som hidrører fra driften i perioden 2003-2005, der kan medregnes.

Selskabet anfører i deres høringssvar at posten ”over/underdækning” afviger i forhold til det tal som selskabet har indberettet. Denne forskel skyldes følgende; selskabet indsendte et ”tillæg til notat prisloft 2011” som svar på Forsyningssekretariatets uddybende spørgsmål af 4. juni

2010. I dette notat er driftsudgifterne for Blåvandshuk udspecificeret, disse driftsudgifter afviger fra de omkostninger som var indberettet for Blåvandshuk i selskabets første notat - "Notat til prisloft 2011". Forsyningssekretariatet har taget udgangspunkt i de udspecificerede oplysninger og forskellen på selskabets indberetning af over/underdækning og Forsyningssekretariatets opgørelse, svarer således nøjagtig til forskellen i Blåvandshuks driftsomkostninger i de to notater.

Derudover har selskabet anført i deres høringssvar, at de fortsat mener, at henlæggelse til fremtidig betaling for slambortskaffelse skal indregnes i driftsomkostningerne i 2003-2005. Forsyningssekretariatet mener ikke, at der er grundlag for at ændre den tidligere vurdering, og fastholder således, at disse omkostninger ikke kan medregnes i 2003-2005.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering:

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	49.184.155 kr.	53.973.556 kr.	56.462.697 kr.
1:1 omkostninger	-863.007 kr.	-1.065.584 kr.	-960.661 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-15.767.225 kr.	-12.743.786 kr.	-30.563.840 kr.
Nettofinansielle poster	-471.925 kr.	-263.635 kr.	-279.557 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	1.843.086 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-5.848.821 kr.	-9.128.600 kr.	4.479.369 kr.
Driftsomkostninger	28.076.263 kr.	30.771.951 kr.	29.138.008 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	29.328.741 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 prisud-

viklingen 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	100	116,9
(127,0*0,35+129,9*0,15+121,0*0,3+83,0*0,2)		

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 4.956.557 kr., svarende til 16,9 pct. af 29.328.741 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 34.285.298 kr. (29.328.741 kr. + 4.956.557 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: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 47.999 kr., svarende til 0,14 pct. af 34.285.298 kr. (29.328.741 kr. + 4.956.557 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:

Varde Kloak og Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Jernbanegade og Nørregade, Ølgod	2010	75	5.000.000	66.667
Slamafv. Varde Rensningsanlæg	2010	20	5.000.000	250.000
Henne By	2010	75	10.000.000	133.333
Kærbæk	2010	75	3.000.000	40.000
Rådhuset m.m. Nr. Nebel	2010	75	1.500.000	20.000
Diverse ledningsnet	2010	75	2.000.000	26.667
Storegade/Jernbanegade Tirstrup	2010	75	8.000.000	106.667
Regnvandsbassin I	2010	50	2.500.000	50.000
Storegade Ølgod	2010	75	1.000.000	13.333
Udskiftning af PST	2010	20	1.500.000	75.000
Bil	2010	5	200.000	40.000
Henne By	2011	75	6.000.000	80.000
Samlet tillæg:				901.667

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Varde Kloak og Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 901.667 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 rubrikken "Nettofinansielle poster" De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i rubrikken "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og i feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv."

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet.

Selskabet forventer renteindtægter på 1.000.000 kr. i 2011. 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.

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.

Varde Kloak og Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 2.700.000 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.

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 2.732.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

For at der kan være tale om 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 på 500.000 kr. til udgifter til en strukturanalyse, primært til konsulentbistand. Det er i det vedhæftede notat forklaret, at ” For at sikre forsyningssikkerheden på langsiget har bestyrelsen vedtaget at der skal udarbejdes en strukturplan af firmaet Envidan. Strukturplanen skal danne grundlag for valg af den fremtidige struktur, vurdering af eventuel sammenhæng mellem de 11 renseanlæg, en renoveringsplan for de næste 10-14 år. Målet er at sikre uændret service til kunderne til stabile priser. (Bestyrelsens beslutning nr. 118 af 29/09 2009 vedhæftes bilag M)”.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at udgiften til denne aktivitet 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 vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Hertil er anført i høringssvaret, at ” *Vi kan ikke acceptere FS afgørelse og vi skal fastholde omkostningen til miljø- og servicemål på 500.000 kr. for 2011. Vi er endvidere klar over at der foregår en debat omkring en nærmere afklaring af definitionen af miljø- og servicemål.* ”

Selskabet har i høringssvaret ikke fremført yderligere begrundelser eller dokumentation for at indregne omkostningerne som tillæg til prisloftet i form af driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

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

Samtlige selskaber har senest den 1. april 2010 skulle indsende fyldestgørende oplysninger og dokumentation til brug for åbningsbalancen. Dette har imidlertid ikke været muligt for samtlige selskaber. Hvis det senere viser sig, at der ikke er tilstrækkelig dokumentation eller der på anden måde er forhold, som Forsyningssekretariatet finder problematiske, kan det føre til en ændret opgørelse af åbningsbalancen.

Forsyningssekretariatet har i brev af 4. juni 2010 anmodet selskabet om dokumentation for indtastninger af levetidsforlængelser, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 19-20, i den reguleringsmæssige åbningsbalance. Dersom de indtastede værdier af sekretariatet kan konstateres ikke at knytte sig til et specifikt aktiv, har sekretariatet endvidere anmodet om en forklaring af, hvorvidt indtastningerne er at betragte som en fejl og som følge heraf skal fjernes fra kataloget. Selskabet har ikke indsendt dokumentation for de pågældende levetidsforlængelser eller tilkendegivet overfor sekretariatet, hvorvidt der er tale om en fejl. Derfor har sekretariatet fjernet de indtastede levetidsforlængelser. Dette har ikke haft nogen indvirkning på værdien af selskabets materielle anlægsaktiver.

Forsyningssekretariatet har i brev af 4. juni 2010 anmodet selskabet om at verificere den i den reguleringsmæssige åbningsbalance indtastede debiterede vandmængde. Selskabet har som svar herpå i mail af 9. august 2010 oplyst, at den indtastede vandmængde skal ændres til 2.464.559 m³. Forsyningssekretariatet har foretaget denne ændring, og selskabet har set sig enig heri i høringssvar af 9. september 2010.

Selskabet har i sin reguleringsmæssige åbningsbalance gjort brug af cityzonen ved registrering af sine anlægsaktiver indenfor distribution. Selskabet har som dokumentation herfor indledningsvis anvendt udskrift fra kvadratnetmotor, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 32-33. Selskabet har i forlængelse heraf oplyst, at Varde by har 13.054 indbyggere. Dog har selskabet indledningsvis ikke angivet indbyggerantal i områder klassificeret som byzone, hvorfor det var sekretariatets vurdering i udkast til afgørelse, at dokumentationen ikke var fyldestgørende. Som følge heraf flyttedes aktiver registreret i cityzonen af sekretariatet til byzonen. Dette medførte en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 845.626 kr. eller 0,04 pct.

Selskabet har i høringssvar af 9. september efterfølgende indsendt uddybende forklaring af indbyggertallet i byzonen, samt hvorledes et byområde defineres i henhold til FN's retningslinjer for afgræsning af byområder. Herudover har selskabet på ny indsendt udskrift af forsyningsområdet fra kvadratnetmotor. På det foreliggende grundlag finder sekretariatet den eftersendte dokumentation samt forklaring truffet afgørelse om, at de oprindelige indtastninger skal genindføres i cityzonen. Som følge heraf har sekretariatet foretaget denne rettelse.

Varde Kloak og 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 1.937.202.432 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 47.440.667 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 balancen i selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Finansielle anlægsaktiver, tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder	1.060.856 kr.
Finansielle anlægsaktiver, tilgodehavende hos Varde Kommune	27.538.712 kr.
Likvide beholdninger	45.567.737 kr.
Omsætningsaktiver, tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.485.178 kr.
Omsætningsaktiver, tilgodehavende hos Varde Kommune	3.059.857 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandørgæld	-6.139.434 kr.
Anden gæld	-4.671.643 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandørgæld, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i indberetningen)	+2.209.459 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	70.110.722 kr.

Det bemærkes, at selskabet i indberetningen havde fratrasket en post på 5,8 mio. kr. for henlæggelser til bortskaffelse af slam samt anført følgende begrundelse: "Hensættelsen til bortskaffelse af slam dækker over udgifter til tømning af slammineraliseringsanlæg. Slammet lægges på "lager" og gennemgår en afvandingsproces, der løber over en årrække (10 år). Hensættelsen er beregnet ud fra mængden af slam pr. 31.12.09 i alt 10.765 m³ til en forventet bortskaffelsespris. Vi anser hensættelsen som en skyldig driftsomkostning vedr. perioden før 31.12.2009, hvorfor den er fratrasket i opgørelsen af selskabets overdækning pr. 31.12.09"

I høringsvaret har selskabet gentaget sine synspunkter vedrørende denne henlæggelse og supplerende peget på, at der er tale om periodiserede omkostninger ligesom blandt andet skyldige feriepenge, som Forsyningssekretariatet generelt modregner i opgørelsen.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at henlæggelsen til bortskaffelse af slam omhandler hensættelser til fremtidige driftsomkostninger (mens feriepengeforpligtelser omhandler konkret kortfristet gæld, som afvikles i 2010). 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. Forsyningssekretariatet har derfor 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 103 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 7.011.072 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 2.464.559 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