

Vestforsyning Spildevand A/S
Att.: Avi Gaye
Nupark 51
7500 Holstebro

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0196
/ 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 Vestforsyning Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 30,31 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

Vestforsyning Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med en række andre selskaber under Vestforsyning A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 3.660.014 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.

Vestforsyning 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	38.029.052 kr.
Korrektion for prisudvikling	6.426.910 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-62.238 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	1.461.861 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	-404.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.150.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	68.269.479 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 3.927.987 kr.
Indtægtsramme 2011	110.943.076 kr.
Debiteret vandmængde 2009	3.660.014 m ³
Prisloft 2011	30,31 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

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 dog ændret i selskabets indberetning to steder. *For det første* er indtægterne fra "Totalenergianlæg" fratrasket de primære indtægter, da Forsyningssekretariatet vurderer at denne aktivitet ikke er primær for selskabet. *For det andet* vurderer Forsyningssekretariatet, at udgiften til DANVA ikke er en 1:1 omkostning, da den umiddelbart ikke opfylder betingelserne i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4.

Alle øvrige poster vedrørende 2003-2005 er opgjort i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor. Forsyningssekretariatet har ved opgørelsen af selskabets primære indtægter og 1:1 omkostninger inkluderet de ændringer, selskabet foreslår i dets høringsvar.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	58.000.862 kr.	62.231.889 kr.	68.616.386 kr.
1:1 omkostninger	-1.048.556 kr.	-1.248.871 kr.	-1.265.634 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-13.106.701 kr.	-25.567.911 kr.	-39.190.091 kr.
Nettofinansielle poster	249.647 kr.	411.304 kr.	523.758 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-9.182.446 kr.	2.680.169 kr.	9.407.566 kr.
Driftsomkostninger	35.961.362 kr.	39.527.368 kr.	39.357.619 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		38.029.052 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.
- Bygeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.
- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 6.426.910 kr., svarende til 16,9 pct. af 38.029.052 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 44.455.962 kr. (38.029.052 kr. + 6.426.910 kr.)

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 62.238 kr., svarende til 0,14 pct. af 44.455.962 kr.

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for de planlagte investeringer, herunder investeringer til opnåelse af miljø- og servicemål, på baggrund af de planlagte investeringer, som vandselskaberne har indberettet for prisloftåret og året forud for prisloftåret. Tillægget for de planlagte investeringer udgør i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 10, stk. 2, den budgetterede værdi af de fremtidige årlige lineære afskrivninger af de planlagte investeringer baseret på standardlevetider. Disse standardlevetider er baseret på de i pris- og levetidskataloget angivne standardlevetider.

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

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

Nedenfor følger en summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Vestforsyning Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
SRO	2010	10	1.851.500	185.150
Oprensning af lagunen	2010	10	100.000	10.000
Rustfri afløbsrender i EK 1 & 2	2010	20	400.000	20.000
Renovering af pumpestationer, mekanisk	2010	20	906.500	45.325
Ledningsnet	2010	75	14.449.335	192.658
Regnvandsbassiner	2010	75	595.000	7.933
Overfaldsbygværker	2010	75	595.000	7.933
Åben Land	2010	30	585.000	19.500
Industribyggemodninger Viborgvej	2010	75	5.740.000	76.533
Nyopsætning af målere	2010	10	302.000	30.200
SRO/IT	2011	10	1.256.500	125.650
Ledningsnet	2011	75	26.584.000	354.453
Etablering af efterklaringstank - Thorsminde, konstruktion	2011	60	5.100.000	85.000
Etablering af efterklaringstank - Thorsminde, mekanisk	2011	20	600.000	30.000
Ombygning af Bur RA til P.station	2011	15	1.150.000	76.667
Oprensning af lagunen	2011	10	250.000	25.000
Rustfri afløbsrender i EK 1 & 2	2011	20	400.000	20.000
Nyanlæg pumpestationer	2011	15	571.000	38.067
Renovering af pumpestationer, mekanisk	2011	20	906.500	45.325
Regnvandsbassiner	2011	75	595.000	7.933
Overfaldsbygværker	2011	75	595.000	7.933
Åben Land	2011	30	585.000	19.500
Nyopsætning af målere	2011	10	311.000	31.100
Samlet tillæg:				1.461.861

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at Forsyningssekretariatet har vurderet standardlevetiden på "åben land" til at være 30 år, som er standardlevetiden på minirensaanlæg, nedsivningsanlæg, rodzoneanlæg samt andre anlæg af lignende type til rensning i åbent land. Som følge heraf modtager Vestforsyning Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 1.461.861 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 renteudgifter på -2.000 kr. og renteindtægter på 402.000 kr. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten lægges til grund for afgørelsen. Som følge heraf fastsættes et fradrag for renteindtægter på 404.000 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.

Vestforsyning Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskatter: 18.000 kr.
- Spildevandsafgift: 1.100.000 kr.
- Medlemskab af DANVA: 185.773 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.

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

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

For så vidt angår den indberettede omkostning til DANVA som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse opfylder denne omkostning ikke betingelserne for at være en 1:1 omkostning, idet medlemskabet af fag/interesse organisationer er frivilligt. Derudover vedrører omkostningen ikke selskabets primære aktiviteter. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.150.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

Tillæg for historiske investeringer

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

Ifølge § 12, stk. 2 og 5, udgør tillægget for historiske investeringer de årlige 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.

Selskabet har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, som af selskabet vurderes ikke at fremgå af pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har i henhold til § 23, stk. 4 afvist denne ansøgning, da de ansøgte anlægsaktiver er en del af pris- og levetidskataloget. Sekretariatet har i forlængelse heraf anvist selskabet til at indføre pågældende aktiver i pris- og levetidskataloget.

Det fremgår af revisorerklæringen under supplerende oplysninger, at revisor henviser til ledelsesberetningen, hvoraf det fremgår, at opgørelsen af den reguleringsmæssige åbningsbalance på visse områder er forbundet med usikkerhed – som væsentligst opgørelse af anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget samt overdækningen.

Af den indledningsvis fremsendte dokumentation fremgår det, at ved manglende anlægsår og/eller dimension på ledningsnettet har selskabet anvendt 1975 som anlægsår og 300 mm som dimension. 1975 er valgt da der i perioden omkring 1975 er anlagt en meget stor del af kloaknettet og 300 mm er valgt ud fra en gennemsnitsbetragtning. Det fremgår ikke af det fremsendte materiale, hvor stor en andel af ledningsnettet der er skønnet. Forsyningssekretariatet udtog derfor i udkast til afgørelse alle ledninger anlagt i perioden 1970-1979 og alle ledninger med en dimension mellem 200 og 500 mm. Dette medførte, at åbningsbalancen reduceredes med 718.237.924 kr.

Selskabet har i høringssvar af 2. september 2010 eftersendt metoderedegørelse for skøn af ledningsstræk uden påført anlægsår samt udskrift af kort over selskabets forsyningsområde, som viser fordelingen af ledningsstræk uden påført anlægsår. På det foreliggende grundlag vurderes den eftersendte dokumentation at være tilstrækkelig, hvorfor de oprindeligt indtastede værdier i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance af sekretariatet genindføres.

Det fremgår af svar på brev af 4. juni 2010 om yderligere oplysninger, at levetidsforlængelsen på 20 år under kategorien administrationsbygning er dokumenteret med en henvisning til en medsendt BBR-kopi. Dette er ikke fyldestgørende dokumentation for levetidsforlængelsen, da en levetidsforlængelse blandt andet kræver en vurdering af levetidsforlængelsen

fra en uvildig sagkyndig i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 19-20. Levetidsforlængelsen er derfor ikke medregnet i grundlaget for den reguleringsmæssige åbningsbalance. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 290.270 kr.

Det fremgik indledningsvis ikke af den indsendte dokumentation, at indbyggertallet i alle selskabets individuelle byzoner er større end 10.000, hvilket i henhold til "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance" er en betingelse for at opnå city-tillæg. Forsyningssekretariatet flyttede på den baggrund i udkast til afgørelse anlægsaktiverne indført i zonekategorierne city til zonekategorien by. Dette medførte, at åbningsbalancen reduceredes med 5.205.248 kr.

Selskabet har i høringssvar af 2. september 2010 indsendt uddybende dokumentation herfor i form af en udtalelse fra Holstebro Kommunes planafdeling, i hvilken det tilkendegives, at indbyggertallet i de otte byskolers distrikter tilsammen udgør 34.779 indbyggere. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets vurdering, at de af selskabet indførte aktiver i cityzonen genindføres og lægges til grund for afgørelsen.

Vestforsyning 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 2.660.184.538 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 68.269.479 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 samt indberettede oplysninger):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	22.399.056 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.151.926 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer	-9.404.195 kr.
Skyldige omkostninger	-134.500 kr.
Modregnet beløb fra posten om varekreditorer, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst i selskabets indberetning)	+3.627.647 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	19.639.934 kr.

I høringsvaret har selskabet i forhold til posten om tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder anført følgende:

”Det kan oplyses, at 2.975.905 kr. af de 3.151.926 kr. udgør tilgodehavende selskabsskat. Da Vestforsyning Spildevand A/S er omfattet af sambeskatningskrav, jævnfør lovgivningen på skatteområdet, opkræves og afregnes koncernens samlede selskabsskat af moderselskabet Vestforsyning A/S, som så efterfølgende opkræver og udligner selskabsskatten internt i koncernen. Da der således er tale om selskabsskat, mener vi at tilgodehavendet reelt er et eksternt tilgodehavende, som ikke skal medregnes i overdækningen.

Det øvrige tilgodehavende på 281.242,33 vedrører salg af energi fra totalenergianlægget på Holstebro Centralrenseanlæg. Som det fremgår på side 4 i afgørelsen, betragtes salg fra dette anlæg ikke som en primær indtægt, hvorfor tilgodehavendet vedrørende dette salg ikke bør indgå i overdækningen. At dette tilgodehavende i revisors opgørelse er anført som koncerninternt, skyldes alene det forhold at køberne er Vestforsyning Net A/S og Vestforsyning Varme A/S, som er søsterselskaber til Vestforsyning Spildevand A/S. Hvis disse energiselskaber ikke tilfældigvis var koncernforbundne, ville tilgodehavendet have været eksternt. Det er således vores opfattelse, at tilgodehavendet ikke skal medregnes i overdækningen.”

Der er her tale om problemstillinger, som selskabet ikke tidligere har rejst over for Forsyningssekretariatet, og selskabet har ikke fremsendt dokumentation, konkrete opgørelser eller lignende til støtte for selskabets argumenter herom.

I forhold til bemærkningerne vedrørende det selskabsinterne tilgodehavende som følge af sambeskatning med andre selskaber indenfor koncer-

nen, går Forsyningssekretariatet på baggrund af det af selskabet anførte ud fra, at det pågældende tilgodehavende netop er hos et eller flere andre selskaber indenfor koncernen, og at tilgodehavendet netop skyldes, at det eller de pågældende selskaber har udnyttet en fordel ved sambeskatning med Vestforsyning Spildevand A/S. Forsyningssekretariatet kan derfor på baggrund af det af selskabet oplyste hverken konstatere eller kontrollere, at det pågældende beløb reelt er et selskabseksternt tilgodehavende. Forsyningssekretariatet har derfor set bort fra selskabets opfattelse af, at det pågældende beløb ikke skal medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

I forhold til bemærkningerne vedrørende den øvrige del af tilgodehavendet hos tilknyttede virksomheder har selskabet som anført hverken fremlagt dokumentation for,

- at det pågældende beløb er indeholdt i posten vedrørende tilgodehaver hos tilknyttet virksomhed,
- at det pågældende beløb ikke vedrører selskabets primære aktiviteter, eller
- at der f.eks. tilsvarende er sket korrektioner i forhold til den del af selskabets aktiviteter, som ikke er omfattet af de primære aktiviteter, i alle andre dele af prisloftfastsættelsen (herunder f.eks. at den andel af selskabets anlægsaktiver, som er forbundet med den pågældende aktivitet, ikke er medtaget i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance etc.).

Forsyningssekretariatet har på denne baggrund ikke ud af det af selskabet oplyste kunne konstatere eller kontrollere, at det vil være retvisende at se bort fra det pågældende beløb i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

Der fremgår ikke oplysninger om selskabets årlige omsætning ud fra de regnskabsoplysninger, som Forsyningssekretariatet har modtaget. Forsyningssekretariatet skønner imidlertid ud fra oplysninger om den debiterede vandmængde, at den opgjorte overdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 20-25 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 5-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 3.927.987 kr. (svarende til en femtedel 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 3.660.014 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