

Faxe Vandforsyning A/S
Att.: Økonomichef Niels Sundberg
Jens Chr. Skous Vej 1
4690 Haslev

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0098
/ 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 Faxe Vandforsyning gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 16,01 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

Faxe Vandforsyning er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med Faxe Service A/S, Faxe Spildevand A/S og Faxe Kommune Holding A/S. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 668.380 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.

Faxe Vandforsynings indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet den 21. maj 2010 sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

Forsyningssekretariatet vurderer, at de 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 13. august 2010 med frist for bemærkninger den 27. august 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, fratrasket 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	3.878.100 kr.
Korrektion for prisudvikling	655.399 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-6.347 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	246.333 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	-180.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	3.738.000 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	2.956.441 kr.
Korrektion for overdækning indtil 31/12 2009	-588.123 kr.
Indtægtsramme 2011	10.699.803 kr.
Debiteret vandmængde 2009	668.380 m ³
Prisloft 2011	16,01 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. Derfor har Forsyningssekretariatet opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning jf. skemaet nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	9.383.761 kr.	9.063.586 kr.	9.650.416 kr.
1:1 omkostninger	-3.940.075 kr.	-3.702.700 kr.	-3.903.058 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-1.401.230 kr.	-2.658.368 kr.	-2.666.281 kr.
Nettofinansielle poster	5.644 kr.	-15.282 kr.	-51.588 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-359.626 kr.	1.157.188 kr.	1.071.914 kr.
Driftsomkostninger	3.688.474 kr.	3.844.424 kr.	4.101.403 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		3.878.100 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 655.399 kr., svarende til 16,9 pct. af 3.878.100 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 4.533.499 kr. (655.399 kr. + 3.878.100 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 både på 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 6.347 kr., svarende til 0,14 pct. af 4.533.499 kr. (3.878.100 kr. + 655.399 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 levetid for disse renoveringer, som levetidskataloget angiver for det relevante aktiv.

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Faxø Vandforsyning A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Fjernaflæste afregningsmålere	2010	10	800.000	80.000
Frmføring af nye vandledninger	2010	75	500.000	6.667
Renovering af hovedvandledning i Haslev by	2010	75	725.000	9.667
Renovering af hovedstopventiler	2010	75	125.000	1.667
Renovering af filter på Bækvej	2010	25	125.000	5.000
Etablering af nødforsyning til Næstved	2010	75	400.000	5.333
SRO-anlæg	2010	10	50.000	5.000
Fjernaflæste afregningsmålere	2011	10	800.000	80.000
Frmføring af nye vandledninger	2011	75	500.000	6.667
Renovering af hovedvandledning i Haslev by	2011	75	850.000	11.333
Renovering af hovedstopventiler	2011	75	125.000	1.667
Ny boring IX	2011	30	1.000.000	33.333
Samlet tillæg:				246.333

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Faxø Vandforsyning et tillæg for planlagte investeringer på 246.333 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 under "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" samt oplysninger under feltet "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele m.v.".

Selskabet oplyser, at det forventer renteomkostninger på 20.000 kr. Der er ingen uddybende oplysninger vedrørende de investeringer og driftsaktiviteter, som omkostningerne knytter sig til eller lånevilkårene herfor. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for renteomkostninger på 20.000 kr.

Selskabet oplyser forventede renteindtægter i 2011 på 200.000 kr., hvor indtægten stammer fra tilknyttede virksomheder. Det kan af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance konstateres, at selskabet har tilgodehavender på 18.992.620 kr. samt likvide beholdninger på 844.838 kr. På det foreliggende grundlag formoder Forsyningssekretariatet, at der må være tale om et rentebærende tilgodehavende, hvorfor posteringerne summerer til samlede omsætningsaktiver på 19.837.458 kr. Den forventede renteindtægt på 200.000 kr. svarer til en gennemsnitlig forrentning af selskabets omsætningsaktiver på 1 pct. Forsyningssekretariatet lægger til grund, at selskabet har foretaget en vurdering af denne renteindtægt, hvorfor der fastsættes et fradrag for renteindtægter på 200.000 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteindtægter fratrasket selskabets renteomkostninger. På baggrund af selskabets finansielle stilling fastsætter Forsyningssekretariatet således selskabets fradrag for nettofinansielle poster til 200.000 kr. – 20.000 kr. = 180.000 kr.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne 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. Desuden gælder det, at disse omkostninger skal vedrøre 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.

Faxe Vandforsyning har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Skatter og uundgåelige afgifter: 3.706.000 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 de indberettede skatter og uundgåelige afgifter, har selskabet oplyst at beløbet på 3.706.000 kr. ”dækker omkostninger vedrørende indvindingstilladelse og afgift vedrørende ledningsført vand”. Vandindvindingsafgiften efter § 24 i vandforsyningsloven samt afgift af ledningsført vand i henhold til lovebekendtgørelsen herom (Lovebekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) betragtes som en 1:1 omkostning. På denne baggrund medtages selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 3.738.000 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

Tillæg for historiske investeringer

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

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

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

Revisorerklæringen beskriver i afsnittet ”Supplerende oplysninger”, at der i ledelsens beretning er redegjort for de skøn og vurderinger, der har været udført i forbindelse med udarbejdelse af den reguleringsmæssige åbningsbalance. I ledelsesberetningen er der henvist til tre erklæringer omkring udførelse af indtastningsarbejdet i pris- og levetidskataloget.

Forsyningssekretariatet har tilrette selskabets selskabsspecifikke information, så selskabet opnår regionstillægget i overensstemmelse med ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance forøges med 3.783.152 kr.

Selskabet har indberettet en levetidsforlængelse for ”Beholderanlæg – højdebeholder” i anlægsperioden 1960 – 1969 på 50 år. Denne indtastning er ikke korrekt, da det fremgår af fremsendte dokumentation, at aktivet som følge af renovering i år 2001 har en restlevetid på 50 år fra år 2001. Dette medfører, at Forsyningssekretariatet ændrer levetidsforlængelsen for dette aktiv til 36 år i henhold til ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”. Ifølge vejledningen skal levetidsforlængelsen beregnes som følgende. Et aktiv der er anlagt i anlægsperioden fra 1960 – 1969 med en standardlevetid på 50 år er fuldt afskrevet i år 2015, (1965 + 50). Et aktiv med en restlevetid i år 2001 på 50 år er fuldt afskrevet i år 2051. Dette medfører en levetidsforlængelse på 36 år, (2051 – 2015).

Selskabet har indberettet en række levetidsforlængelser og kapacitetsudvidelser, som ikke er indført i pris- og levetidskataloget i overensstemmelse med ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”. Forsyningssekretariatet har foretaget følgende ændringer i overensstemmelse med ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”, hvilket ligeledes er godkendt af selskabet. Ændringer er som følger:

- Indtastningen på 130 for ”Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner” under ”Vandværk 1” i perioden 1960 – 1969 (celle J56 i fanebladet produktionsanlæg) udelades, da denne indtastning er indført som en kapacitetsudvidelse af selskabet. Kapacitetsudvidelser skal jf. ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance” indføres som en levetidsforlængelse.
- Levetidsforlængelsen af ovenstående aktiv (celle J57 i fanebladet produktionsanlæg) er ikke indført korrekt, som fremgår i cellen under omtalte aktiv, da denne levetidsforlængelse er indtastet på baggrund af en kapacitetsudvidelse. Endvidere er levetidsforlængelsen (celle Y57 i fanebladet produktionsanlæg) af ovenstående aktiv, som følge af en renovering i år 2009 blevet indført forkert jf. ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”. Dette har medført, at Forsyningssekretariatet har udeladt disse to levetidsforlængelser.

- Det oprindelige aktiv, der er kapacitetsudvidet med ovenstående punkter er indtastet i kategorien "Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner" under "Vandværk 3" i anlægsperioden 1940 – 1949, (celle H142 i fanebladet produktionsanlæg). Forsyningssekretariatet har flyttet dette aktiv op i følgende kategori, "Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner" under "Vandværk 1" i anlægsperioden 1940 – 1949, (celle H56 i fanebladet produktionsanlæg), med en kapacitet på 330. Dertil har Forsyningssekretariatet i overensstemmelse med "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance" indført ovenstående aktivs kapacitetsudvidelse og levetidsforlængende renoivering som en fælles levetidsforlængelse i cellen under aktivet, (celle H57 i fanebladet produktionsanlæg). Aktivet bliver indført med en samlet værdi på 330 i kategorien "Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner" (celle H56 i fanebladet produktionsanlæg) under "Vandværk 1" i anlægsperioden 1940 – 1949 med en levetidsforlængelse på i alt 30 år (celle H57 i fanebladet produktionsanlæg). De 30 år følger af levetidsforlængelse på 10 på baggrund af kapacitetsudvidelsen, $((130/330) \cdot (1965-1940)=9,8)$, og 20 års levetidsforlængelse som følge af renoivering.
- Levetidsforlængelsen (celle H143 i fanebladet produktionsanlæg) under det oprindelige aktiv i kategorien "Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Konstruktioner" under "Vandværk 3" i anlægsperioden 1940 – 1949, (celle H142 i fanebladet produktionsanlæg) er slettet, da aktivets levetidsforlængelse er indført som beskrevet i forrige punkt.
- Aktivet i kategorien "Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Mek./EL" under "Vandværk 3" i anlægsperioden 1940 – 1949, (celle H144 i fanebladet produktionsanlæg), er blevet flyttet til kategorien "Filteranlæg, åbne filtre, enkelt filtrering, Mek./EL" under "Vandværk 1" i anlægsperioden 1940 – 1949, (celle H58 i fanebladet produktionsanlæg).
- Levetidsforlængelsen i kategorien "Beluftningsanlæg, iltningstrappe, Konstruktioner" under "Vandværk 1" på 20 år i anlægsperiode 2009, (cellen Y41 i fanebladet produktionsanlæg) og levetidsforlængelsen i kategorien "Etageareal vandbehandlingsbygning" under kategorien "Bygninger" på 10 år i anlægsperioden 2009, (celle Y1331 i fanebladet produktionsanlæg), er udeladt i selskabet grundlag for de materielle anlægsaktiver, da disse ikke er dokumenteret i det indsendte materiale.

Ovenstående ændringer af levetidsforlængelser og anlægsindtastninger medfører, at selskabets åbningsbalance reduceres med 381.754 kr.

Selskabet er i brev af 21. maj 2010 om yderligere oplysninger blevet bedt om at bekræfte rigtigheden af anlægsmængderne i kategorierne "Bygninger" og "Andre" i fanebladet produktionsanlæg. Forsyningssekretariatet har tilrette de indtastede anlægsmængder i pris- og levetidskataloget i

henhold til de anlægsmængder, der er indsendt som svar af omtale brev. Dette har ingen virkning på selskabets åbningsbalance, da aktivet er fuldt afskrevet.

Selskabet har indtastet anlægsmængder i zonekategorien city uden at tilvejebringe den nødvendige dokumentation jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance". I overensstemmelse med selskabet flytter Forsyningssekretariatet anlægsaktiverne indtastet i city-kategorierne op i by-kategorierne. Dette medfører, at selskabets åbningsbalance reduceres med 640.218 kr.

Selskabet har i sin reguleringsmæssige åbningsbalance ved en fejl ikke indført deres vandmålere, hvorfor selskabet i mail af 29. september 2010 har sendt oversigt, revisorerklæring samt dokumentation ind for de manglende registrerede mekaniske afregningsmålere. Forsyningssekretariatet har på vegne af selskabet indført de manglende mekaniske afregningsmålere i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance. Dette har medført en stigning i værdien af selskabets materielle anlægsaktiver på 2.481.243 kr.

Faxe Vandforsyning opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 107.544.812 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 2.956.441 kr. for de historiske investeringer.

Korrektion for over- eller underdækning indtil 31/12 2009

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

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

Over- eller underdækning skal således opgøres som de årlige forskelle mellem selskabets indtægter og selskabets afholdte udgifter, der vedrører de primære aktiviteter som 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 vandsel-

skaber, 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.
- fratrukket 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 har Forsyningssekretariatet 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 reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	844.838 kr.
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.723.648 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.160.303 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-8.600.540 kr.
Selskabsskat	-730.001 kr.
Anden gæld	-4.219.511 kr.
Modregnet beløb fra posten om leverandører af varer og tjenesteydelser, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 6. juli 2010)	+1.023.096 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	5.881.227 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 selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 68 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatet 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 588.123 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 668.380 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