

Frederikssund Vand A/S
Att.: Jørgen Skaarup
Kongensgade 18
Postboks 201
3550 Slangerup

27. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0256
/ 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 Frederikssund Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 18,32 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

Frederikssund Vand er et aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.403.451 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.

Frederikssund Vands 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 24. september 2010 med frist for bemærkninger den 8. oktober 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	9.062.796 kr.
Korrektion for prisudvikling	1.531.613 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-14.832 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	362.179 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	120.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	8.002.980 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	6.113.200 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	530.160 kr.
Indtægtsramme 2011	25.708.095 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.403.451 m ³
Prisloft 2011	18,32 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.

Manglende dokumentation for 2005

Forsyningssekretariatet har valgt at benytte selskabets metode ved opgørelsen af dets driftsomkostninger i årene 2003-2005. Det indebærer, at Forsyningssekretariatet har benyttet regnskabstallene for 2002 som grundlag for opgørelsen af driftsomkostningerne i 2003, regnskabstallene for 2003 som grundlag for opgørelsen af driftsomkostningerne i 2004 og regnskabstallene for 2004 som grundlag for opgørelsen af driftsomkostningerne i 2005.

Nettofinansielle poster

Selskabet har regnet en finansiel indtægt ved renter som en finansiel udgift ved opgørelsen af driftsomkostningerne i 2003 og 2004. Forsyningssekretariatet har derfor rettet selskabets indberettede nettofinansielle poster, sådan at de angiver de samlede finansielle indtægter i Frederikssund og Jægerspris, idet selskabet ingen finansielle omkostninger har i 2002 og 2003. Forsyningssekretariatets beregninger ses herunder.

2003: 172.799 kr. + 184.246,72 kr. = 357.046 kr.

2004: 91.499 kr. + 112.789 kr. = 204.288 kr.

Øvrige poster

Det skal bemærkes, at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Frederikssund Vands indberetning af alle øvrige poster, dvs. posterne ”primære indtægter”, ”1:1 omkostninger”, ”driftsomkostninger til miljø- og servicemål”, ”investeringsomkostninger”, ”andre væsentlige omkostninger” samt ”over/underdækning”, jf. nedenstående skema.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	12.118.278 kr.	15.012.999 kr.	15.017.849 kr.
1:1 omkostninger	-5.359 kr.	-5.761 kr.	-968 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-2.340.033 kr.	-3.706.111 kr.	-3.090.626 kr.
Nettofinansielle poster	357.046 kr.	204.288 kr.	129.978 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-193.042 kr.	-3.299.551 kr.	-3.010.598 kr.
Driftsomkostninger	9.936.890 kr.	8.205.864 kr.	9.045.635 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		9.062.796 kr.	

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
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 1.531.613 kr., svarende til 16,9 pct. af 9.062.796 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 10.594.409 kr. (9.062.796 kr. + 1.531.613 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 produktivetsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektivitetskravet med 70 pct.) og på udviklingen indenfor bygge- og anlægssektoren (indgår i effektivitetskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

Produktivtetsudviklingen 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 produktivtetsudviklingen 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 effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 14.832 kr., svarende til 0,14 pct. af 10.594.409 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:

Frederikssund Vand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
SRO-anlæg	2010	10	534.119	53.412
Renovering af filteranlæg Ådal	2010	25	261.000	10.440
Reparation af råvandsledning. Skovsognets Vandværk	2010	25	100.000	4.000
Digitalisering af vandledninger	2010	10	60.000	6.000
Ådalens Vandværk. Hævning af ventilbrønde.	2010	25	204.000	8.160
Renovering af vandledninger	2010	75	700.000	9.333
Ny vandledning fra Over Dråby til Kulhuse	2010	75	7.026.551	93.687
Forundersøgelse samarbejde med KE	2010	75	300.000	-
Udvidelse af forsyningområde. Skibbyvej 6, Ordrupdalsvej 1 A og B	2010	75	200.000	2.667
Renovering vandledning Kalvøvej	2010	75	550.000	7.333
Renovering af vandledninger	2011	75	6.300.000	84.000
Renovering af bygninger og tekniske anlæg	2011	75	6.236.000	83.147
Samlet tillæg:				362.179

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investering ikke vurderes at være tillægsberettiget: "Forundersøgelse samarbejde med KE".

Selskabet oplyser om denne investering, at der er tale om et forarbejde/forprojekt i forbindelse med en forventet anlægsinvestering. Forsyningssekretariatet vurderer ikke denne postering som værende tillægsberettiget, da der ikke er tale om en idriftsat investering i det primære aktiv, for hvilket forundersøgelsen gør sig gældende. Idet der på det foreliggende grundlag ikke er tale om en anlægsinvestering, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at investeringen ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for den nævnte postering. Selskabet kan medtage værdien af forundersøgelsen, når investeringen i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Selskabet har i høringssvar af 8. oktober 2010 overfor sekretariatet tilkendegivet, at det ved en fejl ikke har medtaget investeringer, der har været igangværende arbejder som planlagte investeringer i 2010 samt 2011. Sekretariatet har indarbejdet selskabets opdaterede værdier for de

planlagte investeringer i 2010 samt 2011 i selskabets investeringsplan og lagt dem til grund for afgørelsen.

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at sekretariatet har vurderet standardlevetiden for investeringen ”digitalisering af vandledninger” til at være 10 år, og ikke 25 år som angivet af selskabet, da dette vurderes at være standardlevetiden for pågældende aktiv i pris- og levetidskataloget. Som følge heraf modtager Frederikssund Vand et tillæg for planlagte investeringer på 362.179 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 den indsendte åbningsbalance.

Selskabet forventer renteomkostninger på 160.000 kr. for anlægslån. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for den budgetterede renteomkostning på 160.000 kr.

Selskabet forventer renteindtægter på 40.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 40.000 kr. lægges derfor til grund for afgørelsen, der fradrages i det samlede prisloft for 2011.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 160.000 kr. – 40.000 kr. = 120.000 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vand-

selskab, 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.

Frederikssund Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Ejendomsskat: 193.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 760.725 kr. (2.415.000 m³ ganget med 31,50 øre pr. m³)
- Afgift af ledningsført vand: 7.017.255 kr. (1.403.451 m³ ganget med 5 kr. pr. m³)

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 vandindvindingsafgiften, skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, at denne afgift opkræves af Skat på Miljøministeriets vegne efter § 24 i vandforsyningsloven. Formålet med denne afgift er at finansiere Miljøministeriets og kommunernes opgaver i forbindelse med beskyttelse af grundvandet, herunder kortlægning og udpegning af områder med drikkevandsinteresser, indvindingsoplande og områder, som er særligt følsomme over for forurening. Afgiften udgør i 2011 31,50 øre pr. m³ grundvand af tilladelser til indvinding af grundvand. 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.

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) bliver også betragtet som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m³ ledningsført vand. På

den baggrund medtages selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 8.002.980 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.

Det fremgår af den indsendte revisorerklæring, at revisor tager forbehold overfor indtastningen af selskabets ledninger, da der er indtastet ledninger i pris- og levetidskataloget, som i selskabet registreringer mangler anlægsår og/eller dimension. Selskabet er blevet bedt om at redegøre fyldestgørende for anvendelsen af standardanlægsår på 1975 og dimension på 100 mm for ledninger, der er skønnede. Selskabet har ikke redegjort for, at de anvendte skøn er retvisende for selskabets skønnede anlægsaktiver. Endvidere er det ikke muligt ud fra det fremsendte materiale at be-

stemme, hvilke aktiver der er skønnede og hvilke anlægsaktiver, der kan dokumenteres. Derfor har Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse af 24. september 2010 udeladt samtlige almindelige og råvandsledninger i anlægsperioden fra 1970 – 1979 og udeladt samtlige ledninger med dimension 50 – 110 mm. Dette medfører i udkast til afgørelse, at selskabets åbningsbalance reduceres med 102.843.950 kr.

Det fremgår af den indsendte revisorerklæring, at revisor tager forbehold overfor indtastningen af selskabets stik og ventiler, som i selskabet registreringer mangler anlægsår og/eller dimension. Selskabet er blevet bedt om at redegøre for, at anvendelsen af standardanlægsår 1975 er retvisende for selskabets skønnede stik. Denne redegørelse har selskabet ikke tilvejebragt. Endvidere har selskabet ikke redegjort for, at standardanlægsåret 1975 er retvisende for selskabets skønnede stik og ventiler. Endvidere er det ikke muligt for Forsyningssekretariatet i det fremsendte materiale at se, hvordan selskabet har estimeret antallet af stik, da det kun fremgår af ledelsesberetningen, at antallet af stik er sandsynliggjort ud fra antallet af kunder registreret i selskabets forbrugerafregningssystem. Derfor har Forsyningssekretariatet i udkast til afgørelse af 24. september 2010 udeladt samtlige stik i selskabets grundlag for materielle anlægsaktiver og samtlige ventiler i anlægsperioden 1970 – 1979. Dette medfører i udkast til afgørelse, at selskabets åbningsbalance reduceres med 56.716.646 kr.

Selskabet har på foranledning af ovenstående i høringssvar af 8. oktober 2010 uddybende forklaret metoden, hvorved det har skønnet sit ledningsnet, hvad angår anlægsår samt dimension. Da selskabet på ny har gennemgået sit ledningsnet og registreringen heraf, har dette resulteret i en revideret opgørelse af selskabets mængder på ledningsnettet. Denne reviderede opgørelse er indsendt i form af et opdateret pris- og levetidskatalog. På det foreliggende grundlag er det sekretariatets vurdering, at den fremførte metode er tilstrækkelig, hvorfor de opdaterede mængder i pris- og levetidskataloget lægges til grund for afgørelsen.

Forsyningssekretariatet har i mail af 16. september 2010 anmodet selskabet om, at bekræfte rigtigheden af de indberettede anlægsmængder i pris- og levetidskataloget i kategorierne Boringer, Råvandsstationer, Råvandsledninger – Land, Råvandsledninger – By og Vandværk 1 – 5 i fanebladet produktionsanlæg og kategorierne Ledningsnet – Land, Ledningsnet – By, Ledningsnet - City og Ventiler i fanebladet distributionsanlæg. Selskabet har dog ikke bekræftet rigtigheden af ovenstående. Forsyningssekretariatet har derfor i udkast til afgørelse af 24. september 2010 skønsmæssigt fastsat anlægsmængderne for aktiver i følgende kategorier:

- Vandværk 1 – Vandværk 5 i fanebladet produktionsanlæg.

Forsyningssekretariatet har kun skønsmæssigt fastsat Vandværk 1 – Vandværk 5, da Forsyningssekretariatet allerede har ændret i selskabets

indtastede anlægsmængder for de øvrige ovenstående anlægsaktiver. Denne skønsmæssige fastsættelse er beregnet på baggrund af den gennemsnitlige værdi pr. enhed for ovenstående kategorier. Beregninger er således baseret på værdierne i ovenstående kategorier og den debiterede vandmængde i alle vandselskaber, der er omfattet af reglerne. Dette medfører i udkast til afgørelse, at åbningsbalancen reduceres med 2.842.297 kr.

Selskabet har som følge af ovenstående i høringssvar af 8. oktober 2010 bekræftet rigtigheden af indtastningen af mængder i de ovenfor nævnte kategorier. Som følge heraf er det sekretariatets vurdering, at de oprindeligt indførte mængder lægges til grund for afgørelsen.

Frederikssund 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 238.644.903 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 6.113.200 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 årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	4.297.929 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.958.138 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	-9.037.131 kr.
Anden gæld	-225.000 kr.
Modregnet beløb fra posterne om leverandører af varer og tjenesteydelser, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 20. september 2010)	+1.620.742 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-5.301.598 kr.

I høringssvaret har selskabet peget på, at beløbet i posten om ”gæld til tilknyttede virksomheder” på 9.037.131 kr. reelt er et nettobeløb, som omhandler en gæld til tilknyttede virksomheder vedrørende driftsaktiviteter på i alt 9.915.505 kr. og et tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder vedrørende salg af anlægsaktiver på 878.374 kr. Efter selskabets opfattelse bør det alene være beløbet på 9.915.505 kr., som indgår i opgørelsen.

Som det fremgår af beskrivelsen af den anvendte opgørelsesmetode ovenfor, medregnes alle selskabsinterne tilgodehavender i opgørelsen af over- eller underdækningen. Opgørelsen vil derfor give samme resultat, uanset om der anvendes nettobeløbet på -9.037.131 kr. eller begge beløbene for gæld og tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på -9.915.505 kr. og +878.374 kr. Forsyningssekretariatet har i opgørelsen ovenfor fortsat anvendt det nettobeløb, som fremgår af selskabets årsrapport.

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 underdækningen konkret et beløb, som svarer til 43 pct. af selskabets nettoomsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 530.160 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte underdækning).

Debiteret vandmængde 2009

Prisloftet opgøres i kr. pr. m³ på baggrund af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-05 med forskellige korrektioner divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 1.403.451 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