

Glostrup Vand A/S
Att.: Jens Peder Pedersen
Ørnebjergvej 7
2600 Glostrup

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0122
/ 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 Glostrup Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 17,38 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

Glostrup Vand er et aktieselskab, som indgår i et koncernfællesskab med en række andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 1.388.456 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.

Glostrup Vands 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 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 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 gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gen-

nemsnittet 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	8.071.656 kr.
Korrektion for prisudvikling	1.364.110 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-13.210 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	180.773 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	254.719 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	11.879.010 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	2.970.668 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	-580.748 kr.
Indtægtsramme 2011	24.126.978 kr.
Debiteret vandmængde 2009	1.388.456 m ³
Prisloft 2011	17,38 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.

1:1 omkostninger

1:1 omkostningerne udgøres af selskabets indberetning, dog er posten for medlemskab af DANVA fjernet da denne omkostning ikke vurderes til at være en 1:1 omkostning, jf. prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4.

Miljø og service mål

Selskabet har indberettet en udgift til DANVAs benchmarking hvilket ikke vurderes at være et "Miljø og service mål", jf. side 44 i prisloftvejledningen.

Over- eller underdækning

Over- eller underdækning opgøres afslutningsvis som forskellen på de samlede udgifter fratrasket de samlede indtægter under posten "04 Vandforsyning". Således bliver over/underdækningen:

- 2003: 22.117.692 kr. – 21.706.281 kr. = 411.411 kr.
- 2004: 20.889.168 kr. – 20.622.652 kr. = 649.665 kr.
- 2005: 22.369.434 kr. – 21.719.769 kr. = 266.516 kr.

Øvrige poster

Det skal bemærkes at Forsyningssekretariatet tilslutter sig Glostrup Vands indberetning af: ”Primære indtægter”, ”Investeringsomkostninger”, ”Nettofinansielle poster” samt ”Andre væsentlige omkostninger der nu er bortfaldet”.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	21.165.817 kr.	20.053.544 kr.	21.381.060 kr.
1:1 omkostninger	-10.685.545 kr.	-10.650.491 kr.	-11.123.592 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-3.012.556 kr.	-1.741.271 kr.	-2.972.085 kr.
Nettofinansielle poster	176.158 kr.	151.687 kr.	144.650 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	411.411 kr.	649.665 kr.	266.516 kr.
Driftsomkostninger	8.055.285 kr.	8.463.134 kr.	7.696.549 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		8.071.656 kr.	

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

ultimo kalenderåret to år før. Ved fastsættelsen af prisloftet for 2011 er dette ultimo 2009.

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

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks (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 1.364.110 kr., svarende til 16,9 pct. af 8.071.656 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 9.435.766 kr. (1.364.110 kr. + 8.071.656 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 produktivitsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i effektiviseringskravet med 70 pct.) og på udviklingen inden for bygge- og anlægssektoren (indgår i effektiviseringskravet med 30 pct.), jf. prisloftbekendtgørelsens § 14. På den måde søges nået et sammenligningsgrundlag, som afspejler vilkårene i vandselskaberne.

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 13.210 kr., svarende til 0,14 pct. af 9.435.766 kr. (8.071.656 kr. + 1.364.110 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:

Glostrup Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
ledninger	2010	75	2.279.000	30.387
Bil	2010	5	300.000	60.000
ledninger	2011	75	2.279.000	30.387
Bil	2011	5	300.000	60.000
Samlet tillæg:				180.773

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Glostrup Vand et tillæg for planlagte investeringer på 180.773 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."

I selskabets høringsvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse, har selskabet beregnet en nettogæld til Glostrup Kommune på 7.910.525 kr., der forventes at medføre en renteomkostning på 254.719 kr. i 2011. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at kræve yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg for den budgetterede renteomkostning på 254.719 kr.

Selskabet forventer ikke renteindtægter i 2011. Selskabets har modregnet sit tilgodehavende hos Glostrup Kommune i opgørelsen af gælden til kommunen. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet de mulige renteindtægter fra sine omsætningsaktiver.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteindtægter fratrukket selskabets renteomkostninger. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 254.719 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 væ-

sentlig 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.

Glostrup Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Køb af vand fra Københavns Energi: 4.057.630 kr.
- Vandindvindingsafgift: 268.960 kr.
- Afgift af ledningsført vand: 6.925.390 kr.
- Tjenestemandspensioner: 595.030 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 køb af vand fra KE kan Forsyningssekretariatet oplyse, at køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, herunder køb af vand, ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning. Københavns Energi er omfattet af prisloftreguleringen og det af Glostrup Vand oplyste beløb medtages derfor som en 1:1 omkostning.

For så vidt angår vandindvindingsafgiften kan Forsyningssekretariatet oplyse, 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 denne baggrund medtaget selska-

bets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Ligeledes betragtes afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) samt tjenestemandspensioner som 1:1 omkostninger og selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse medtages derfor som 1:1 omkostninger.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 11.879.010 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

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

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

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

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

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

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

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

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige men ikke tilstrækkelige, for at der kan være tale om miljø- eller servicemål.

Glostrup Vand har indberettet driftsudgifter til miljø- og servicemål i 2011 til følgende:

Forureningsopsporing. Målet er fastsat af Glostrup kommune. Den budgetterede driftsudgift er 163.360 kr. Det fremgår af den vedhæftede dokumentation til indberetningen, at kommunens miljøudvalg i 2008 har besluttet at afsætte 160.000 kr. i budget 2009 og i årene fremover til undersøgelse af ejendomme for chlorerede opløsningsmidler. Det fremgår af beslutningen, at forureningsopsporing er konteret under vandforsyningsområdet, som er brugerbetalt.

Naverlandsforureningen. Målet er fastsat af Glostrup kommune. Den budgetterede driftsudgift er 98.930 kr. Det fremgår af den vedhæftede dokumentation, at kommunens miljøudvalg i 2007 har besluttet at afsætte 160.000 kr. i budget 2009 og i årene fremover til sikring af drikkevandet i Vestegnens Vandsamarbejdes vandindvindingsområder, der trues af forurening fra "Naverlandlandsforureningen". Det fremgår af beslutningen, at Naverlandsforureningen er konteret under vandforsyningsområdet, som er brugerbetalt.

Vestegnens vandsamarbejde og Vandsamarbejde Sjælland. Målet er fastsat af Glostrup kommune. Den budgetterede driftsudgift er i alt 275.024 kr. Det er oplyst at være kontingent og andre udgifter i forbindelse med vandsamarbejde mellem vestegnskommunerne. Det fremgår af den vedhæftede dokumentation, at kontingentet til Vestegnens Vandsamarbejde er budgetteret til 245.024 kr., og til Vandsamarbejde Sjælland er kontingentet budgetteret til 30.000 kr. Vedtægterne for de to samarbejder er vedhæftet. Det fremgår heraf, at Vestegnens Vandsamarbejdes formål er at varetage opgaver vedrørende:

- kortlægning, overvågning og beskyttelse af vandressourcerne på Vestegnen,
- indsatsplanlægning,
- opsporing af kilder til forurening i den enkelte kommune eller i indvindingsoplandet,
- etablering af samarbejder og indgåelse af aftaler til sikring af grundvandsdannelsen,
- oprydning af forurenede grunde som supplement til den øvrige offentlige indsats, herunder vedligeholdelse af de pågældende foranstaltninger,
- formidling af information om grundvandsbeskyttelse m.m.,
- erfaringsudveksling og videndeling med de relevante kommunale myndigheder i interessenternes forsyningsområde,
- iværksættelse af fælles kampagner i vedrørende vandforsyning,
- koordinering af interessevaretagelsen over for myndigheder og organisationer mv.,

- sagsforberedende arbejde vedrørende kommunernes myndighedsopgaver på vandforsynings-området,
- samarbejde om andre projekter og administrative opgaver vedrørende vandforsyning,
- lækagesøgning, samt
- øvrige driftsmæssige opgaver

Det fremgår endvidere, at Vandsamarbejde Sjællands formål er vandindvinding og vandproduktion samt anden virksomhed indenfor rammerne af gældende regler for kommunal virksomhedsudøvelse, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed. Selskabets aktiviteter skal sikre en vandforsyning af høj sundheds- og miljømæssig kvalitet, som tager hensyn til forsyningssikkerhed og naturen og drives på en effektiv måde, der er gennemskuelig for forbrugerne.

Tidligere indberettede udgifter til Informationsindsats, benchmarking og betaling til Danva er nu trukket ud af de indberettede driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Med hensyn til målene ”Forureningsopsporing” og ”Naverlandforureningen” finder Forsyningssekretariatet det fortsat ikke dokumenteret, at beslutningerne i Glostrup kommunes miljøudvalg og efterfølgende budgetvedtagelse fremadrettet forpligter Glostrup Vand til at påtage sig disse udgifter. Forsyningssekretariatet finder derfor, at de to beskrevne aktiviteter ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. De er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune.

Forsyningssekretariatet vurderer, at en række af de aktiviteter, der indgår i Vestegnes vandsamarbejde er almindelige driftsomkostninger, herunder Informationsformidling, koordinering af interessevaretagelse, samarbejde om administrative opgaver, lækagesøgning og øvrige driftsmæssige opgaver. Det er på den baggrund Forsyningssekretariatets vurdering, at omkostningerne til Vestegnens Vandsamarbejde ikke kan indregnes i prisloftet under driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Forsyningssekretariatet finder det ud fra beskrivelsen af formål med Vandsamarbejde Sjælland og beskrivelsen heraf i vedtægterne i øvrigt ikke dokumenteret, at den beskrevne aktivitet er en driftsudgift, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på et påbud fra stat eller kommune.

På baggrund af ovenstående indregnes der ingen værdier til driftsomkostninger til miljø- og servicemål i prisloftet for 2011.

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.

Det fremgår af revisorerklæringen til selskabets indberetning, at revisor har taget forbehold for reguleringsmæssige anlægsaktiver, som mangler registrering af anlægsår og/eller dimension.

Endvidere har Forsyningssekretariatet ændret selskabets anlægsaktiver i henhold til det materiale, som selskabet har indsendt med høringsvaret.

Glostrup Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 104.102.817 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 2.970.668 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, sker der et fradrag 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 li-

kvide 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 især tal fra balancen i selskabets regnskabsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010 samt oplysninger i selskabets høringssvar):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Tilgodehavende driftsmidler Glostrup Service	599.800 kr.
Tilgodehavende stiftelsesomk. Glostrup Spildev.	94.335 kr.
Tilgodehavende hos kommunen	8.230.856 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Leverandørgæld	-4.299.852 kr.
Anden gæld	-906.831 kr.
Gæld til tilknyttet (feriepenge og afspadsering)	-814.570 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	2.903.738 kr.

Det bemærkes her, at selskabet i indberetningen havde medtaget den samlede opgjorte gæld til kommunen på 9.282.089 ved selskabets stiftelse i stedet for det i tabellen anførte beløb om selskabets tilgodehavende hos kommunen.. Selskabet har i en e-mail af 8. juli 2010 oplyst, at beløbet er opgjort ved, at selskabet havde et tilgodehavende på mellemregningskontoen hos kommunen på 8.230.856 kr., som er sammenlagt med gæld for den endelig prisfastsættelse af ejendomme, som kommunen overdrager til selskabet på i alt 17.512.945 kr.

Det er dog Forsyningssekretariatets opfattelse, at gældsposten på 17.512.945 kr. for selskabets køb af ejendomme fra kommunen omhandler finansiering af investeringer og derfor i henhold til bestemmelsen i prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 8, ikke kan medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen. Forsyningssekretariatet har derfor ikke medtaget denne post i opgørelsen ovenfor.

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse,

at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

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 15-20 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatet 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 580.748 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 1.388.456 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