

Sydals Øst Vandforsyning
Att.: Ejvind Thorstensen
Gammelhave 14 B
6470 Sydals

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0139
/ 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 Sydals Øst Vandforsyning gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 15,30 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

Sydals Øst Vandforsyning er et andelsselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 300.143 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.

Sydals Øst Vandforsynings 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 ikke afgivet høringssvar og Forsyningssekretariatet har således truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

Eventuelle 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 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	1.405.870 kr.
Korrektion for prisudvikling	237.592 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 2.301 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	384.333 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 120.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.650.840 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.564.492 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 527.236 kr.
Indtægtsramme 2011	4.593.590 kr.
Debiteret vandmængde 2009	300.143 m ³
Prisloft 2011	15,30 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

På baggrund af selskabernes indsendte materiale, fastsætter Forsyningssekretariatet 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.

Samtlige selskaber har senest den 1. maj 2010 skullet indsende fyldestgørende oplysninger og dokumentation til brug for fastsættelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Sydals Øst Vandforsyning har trods gentagende opfordringer fra Forsyningssekretariatet ikke indsendt den nødvendige information eller underliggende dokumentation for selskabets primære aktiviteter og for de omkostninger, som disse aktiviteter har givet anledning til, hvorfor det ikke har været muligt for Forsyningssekretariatet at vurdere alle forhold fuldt ud.

Forsyningssekretariatet har i brev af 11. august 2010 adviseret selskabet om, at sekretariatet med hjemmel i § 7 i prisloftbekendtgørelsen fastsætter skønsmæssige værdier for selskabets værdier. Som følge heraf har Forsyningssekretariatet skønsmæssigt fastsat værdien af selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005. Metoden, hvorved den skønsmæssige fastsættelse er blevet foretaget, gennemgås i det følgende. Hvis det senere viser sig, at der er forhold, som Forsyningssekre-

tariatet finder problematiske, kan det føre til en ændret opgørelse af de gennemsnitlige driftsomkostninger.

Metode til skønsmæssig fastsættelse af gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005

Forsyningssekretariatet har anvendt følgende hovedmetode til den skønsmæssige værdiansættelse af Sydals Øst Vandforsyning gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005:

- 1) Først er der lavet en oversigt over samtlige anmeldte selskabers indberettede oplysninger. Oversigten er sorteret i forhold til selskabernes debiterede vandmængder.
- 2) Derefter er selskaberne inddelt procentuelt i forhold til deres debiterede vandmængder.
- 3) Dernæst er der gennemført en beregning af de gennemsnitlige driftsomkostninger pr. m³ debiteret vandmængde for selskaber i samme vandmængde-intervalgruppe som Sydals Øst Vandforsyning.
- 4) Endelig er der sket en skønsmæssig fastsættelse af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 for Sydals Øst Vandforsyning baseret på den gennemsnitlige omkostning pr. m³ debiteret vandmængde.

Den ovenfor anførte metode har dannet ramme for sekretariatets værdiansættelse af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 for Sydals Øst Vandforsyning. Forsyningssekretariatet har i sin værdiansættelse af selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger taget udgangspunkt i den debiterede vandmængde for 2009 på 300.143 m³. I det følgende forklares den anvendte rammemetode i detaljer.

Punkt 1 – Oversigt

Forsyningssekretariatet har i sin værdifastsættelse af gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 vurderet, at den skønsmæssige værdifastsættelse skal tage udgangspunkt i de behandlede gennemsnitlige driftsomkostninger for årene 2003-2005 sat i forhold til de individuelle selskabers indberettede debiterede vandmængder for 2009. Den debiterede vandmængde vælges som fordelingsparameter, da der lægges til grund, at der eksisterer en sammenhæng mellem debiteret vandmængde og omkostningsstørrelse. Denne sammenhæng foranlediger naturligt, at omkostninger til driften af selskabet vil være dimensioneret i forhold til den mængde vand, det enkelte selskab behandler. Som følge heraf er de debiterede vandmængder blevet opgjort baseret på de af selskaberne indberettede debiterede vandmængder for 2009, hvorefter selskaberne er blevet rangeret efter mængde. Rangeringen er foretaget ud fra stigende vandmængder. Det vil sige, at selskabet med den laveste indberettede debiterede vandmængde registreres først, dernæst registreres selskabet med den næstlaveste debiterede vandmængde og så fremdeles.

Punkt 2 – Procentuel inddeling af debiterede vandmængder

Da Forsyningssekretariatet stræber efter en solid skønsmæssig værdifastsættelse af Sydals Øst Vandforsyning Vandværks gennemsnitlige driftsomkostninger for årene 2003-2005, lægger sekretariatet de indberettede debiterede vandmængder i 2009 til grund for værdifastsættelsen. Da sekretariatet lægger til grund, at der er en sammenhæng mellem debiteret vandmængde og omkostningsstørrelse, giver det ikke mening, at sammenligne Sydals Øst Vandforsyning debiterede vandmængde med alle vandmængder for alle anmeldte vandselskaber, da de gennemsnitlige driftsomkostninger i de individuelle vandselskaber afhænger af størrelsen af deres debiterede vandmængder. Denne del af den skønsmæssige fastsættelse har derfor til formål at lokalisere de selskaber, som har en debiteret vandmængde i 2009, som har en lignende størrelse i forhold til Sydals Øst Vandforsyning debiterede vandmængde, da disse selskaber vil udgøre sammenligningsgrundlaget.

Baseret på den i punkt 1 opgjorte oversigt over selskabernes debiterede vandmængder i 2009 samt den efterfølgende rangering af disse, har sekretariatet foretaget en procentuel opdeling af selskabernes debiterede vandmængder. Sekretariatet har foretaget denne opdeling ved at anvende en statistik, der har gjort det mulig at klarlægge, hvor Sydals Øst Vandforsyning debiterede vandmængde procentuelt er placeret i forhold til andre vandværkers debiterede vandmængder. Den procentuelle fordeling inddeler de indberettede debiterede vandmængder i tiendedele. Det vil sige, at det ved hjælp af den procentuelle fordeling kan beregnes, hvilken vandmængde (grænseværdi) 10 pct. af selskaberne ligger under, hvilken vandmængde (grænseværdi) 20 pct. af selskaberne ligger under – og så fremdeles. Den procentuelle inddeling giver altså anledning til en beregning af grænseværdier, og det er på basis af disse grænseværdier, at selskaber, der ligner Sydals Øst Vandforsyning i forhold til debiteret vandmængde i 2009, kan identificeres. Nedenfor følger en oversigt over den procentuelle fordeling af vandselskabernes grænseværdier:

Procentuel Fordeling	Grænseværdi (m3 vand)
10 %	217.084
20 %	253.592
30 %	285.799
40 %	325.406
50 %	414.335
60 %	619.167
70 %	1.008.337
80 %	1.743.834
90 %	2.891.037
100 %	50.218.421

Ud fra ovenstående skema kan det altså ses, at 10 pct. af de registrerede vandselskaber har en debiteret vandmængde under 217.084 m^3 , 20 pct. af de registrerede vandselskaber har en vandmængde under 253.592 m^3 og så fremdeles. Da Sydals Øst Vandforsyning har en debiteret vandmængde i 2009 på 300.143 m^3 , ligger Sydals Øst Vandforsynings debiterede vandmængde indenfor intervallet 20 pct. – 40 pct. Det er derfor sekretariatets afgørelse, at den skønsmæssige fastsættelse af Sydals Øst Vandforsyning skal tage udgangspunkt i de indberettede gennemsnitlige driftsomkostninger fra denne gruppe, idet det lægges til grund, at selskaberne i denne gruppe har en primær aktivitet, der er sammenlignelig med Sydals Øst Vandforsyning. Antallet af selskaber indenfor denne gruppe er 44. Det vurderes, at dette antal giver et rimeligt statistisk datagrundlag.

Punkt 3 – Beregning af gennemsnit

Med udgangspunkt i oplysningerne om selskabernes driftsomkostninger i årene 2003-2005 kan der beregnes en gennemsnitlig værdi for driftsomkostningerne i 2003-2005. Det vil sige, at der i praksis beregnes en gennemsnitlig værdi af driftsomkostningerne i 2003-2005 baseret på de selskaber, der har indberettet oplysninger vedrørende deres gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005. Denne gennemsnitlige værdi udtrykker den gennemsnitlige driftsomkostning i 2003-2005 for hvert selskaber, der ligger i intervalgruppen $253.592 \text{ m}^3 - 325.406 \text{ m}^3$. Den gennemsnitlige beregning sker ved at lægge alle de registrerede gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 for de enkelte selskaber sammen og derefter dividere dette tal med det samlede antal selskaber. På denne måde opnås den gennemsnitlige værdi af driftsomkostningerne i 2003-2005 for selskaber i intervalgruppen $253.592 \text{ m}^3 - 325.406 \text{ m}^3$. Ud over at beregne denne værdi beregnes også den gennemsnitlige vandmængde for den pågældende intervalgruppe.

Den gennemsnitlige værdi af selskabernes driftsomkostninger i 2003-2005 udgør 1.345.796 kr. I det der lægges til grund, at der er en sammenhæng mellem selskabernes gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 og den behandlede vandmængde, beregnes der på basis af den gennemsnitlige værdi af selskabernes driftsomkostninger i 2003-2005 et nøgletal for størrelsen af driftsomkostningerne sat i forhold til den gennemsnitlige debiterede vandmængde i 2009. Den gennemsnitlige debiterede vandmængde i 2009 for selskaberne i samme intervalgruppe som Sydals Øst Vandforsyning udgør 287.317 m^3 . På basis af denne gennemsnitlige værdi kan nøgletallet for størrelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger beregnes til: $1.345.796 \text{ kr.} / 287.317 \text{ m}^3 = 4,684 \text{ kr./m}^3$.

Punkt 4 – Skønsmæssig fastsættelse

På basis af det ovenfor beregnede nøgletal i punkt 4 fastsættes den skønsmæssige værdi af Sydals Øst Vandforsynings gennemsnitlige

driftsomkostninger i årene 2003-2005 ved at gange Sydals Øst Vandforsynings debiterede vandmængde i 2009 med dette nøgletal: $300.143 \text{ m}^3 * 4,684 \text{ kr./m}^3 = 1.405.870 \text{ kr.}$ På baggrund heraf fastsættes den skønsmæssige værdi af Sydals Øst Vandforsyning gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 til 1.405.870 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 237.592 kr., svarende til 16,9 pct. af 1.405.870 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.643.462 kr. (237.592 kr. + 1.405.870 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

Det generelle effektiviseringskrav er baseret på både den generelle produktivitetsudvikling i dansk erhvervsliv (indgår i 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.

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 "Markedsomfattende økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 2.301 kr., svarende til 0,14 pct. af 1.643.462 kr.

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

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

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

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

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Sydals Øst Vandforsyning				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
modernisering af 2 værker +800 m. 160 mm. led.	2010	75	700.000	9.333
Fjernaflæste målere	2011	8	3.000.000	375.000
Samlet tillæg:				384.333

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at sekretariatet har vurderet standardlevetiden for investeringen "Fjernaflæste målere" til 8 år, og ikke 24 år som angivet af selskabet, idet dette er standardlevetiden for det pågældende aktiv i pris- og levetidskataloget. Som følge heraf modtager Sydals Øst Vandforsyning et tillæg for planlagte

investeringer på 384.333 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 i felterne "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" og i selskabets åbningsbalance.

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle omkostninger, der berettiger til tillæg i prisloftet i 2011.

Selskabet forventer renteindtægter på 120.000 kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver. En renteindtægt på 120.000 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 - 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 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.

Sydals Øst Vandforsyning har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.000 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 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 beregnet selskabets omkostninger i denne forbindelse til 118.125 kr. (375.000 m³, jf. GEUS databasen, ganget med 31,50 øre pr. m³).

Forsyningssekretariatet har i brevet om yderligere oplysninger oplyst selskabet om, at også afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) vil blive betragtet som en 1:1 omkostning. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m³ ledningsført vand. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor – i overensstemmelse med § 7, stk. 1, i lovbekendtgørelsen om afgift af ledningsført vand – beregnet en 1:1 omkostning for selskabet for afgift af ledningsført vand ved at gange selskabets debiterede vandmængde, der ifølge selskabet er på 300.143 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 1.500.715 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.650.840 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 re-

guleringsmæssige åbningsbalance er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 2 og 3, en værdiansættelse af vandselskabernes aktiver, som er bestemt ved gennemsnittet af aktivets nedskrevne genanskaffelsesværdi og aktivets nedskrevne anskaffelsesværdi. Denne værdiansættelse er foretaget ud fra standardpriser og standardlevetider, som er opgivet i pris- og levetidskataloget. Fastlæggelse af værdi og levetid af anlægsaktiver, der ikke indgår i pris- og levetidskataloget, foretages af Forsyningssekretariatet i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 23, stk. 4.

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

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

Forsyningssekretariatet har i brev af 7. juli 2010 anmodet selskabet om at specificere den anvendte metode for skøn af alders- og dimensionsregistrering på selskabets ledningsnet. Sekretariatet har anmodet om en uddybning af denne, da revisor i sin erklæring har udtrykt, at anvendelsen af zonerne land og by er baseret på skøn og ikke på faktiske forhold. Det samme gør sig gældende for registreringen af ledningsdimensioner. Idet selskabet ikke har forklaret den anvendte metode eller tilkendegivet, hvorvidt ledningsnettet er blevet zoneinddelt på basis af kommunalplaner, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance" side 31-35, er det sekretariatets vurdering, at indtastningen af aktiver i zonen by ikke er berettiget. Som følge heraf har sekretariatet rykket alle aktiver indtastet i zonen by til zonen land. Dette har medført en reduktion af værdien af selskabets materielle anlægsaktiver på 692.966 kr. eller 1,27 pct.

I brev af 7. juli 2010 har Forsyningssekretariatet spurgt ind til selskabets metode for registrering af ledninger uden alders- og dimensionsregistrering. Selskabet er blevet bedt om at uddybe sine opgørelsesmetoder. På basis af sammenligning med andre selskaber, kan sekretariatet skønmæssigt fastsætte værdier på selskabets ledningsnet. Idet det dog ikke er klart, hvilke aktiver i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalancer, der er blevet skønnet, er det sekretariatets vurdering (trods manglende udspecificering af skønnede ledningsaktiver), at de indtastede mængder i pris- og levetidskataloget lægges til grund for afgørelsen. Dette sker alene af den grund, at selskabets værdier ikke skiller sig væsentligt ud fra værdierne i sammenlignelige selskaber.

Forsyningssekretariatet har i brev af 7. juli 2010 spurgt ind til selskabets indberetning af debiteret vandmængde for år 2009, idet der er forskel på den indberettede mængde i pris- og levetidskataloget og den indberettede mængde i FDO. Selskabet har ikke redegjort for denne forskel, hvorfor den i den reguleringsmæssige åbningsbalance indtastede debiterede vandmængde for 2009 på 300.143 m³ lægges til grund for afgørelsen.

Sydals Øst Vandforsyning opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 53.822.212 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 1.564.492 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.
- fratrasket konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

generelt vil være en enkel og hensigtsmæssig opgørelse af over- eller underdækningen, da opsparing og gæld knyttet til driften er et udtryk for de tidligere års indtægter og omkostninger.

Forsyningssekretariatet er i denne forbindelse af den opfattelse, at selskaberne bør have adgang til en vis arbejdskapital til den løbende drift, og at øvrige omsætningsaktiver, herunder værdien af varebeholdninger og tilgodehavender fra salg eller leverandører (dvs. selskabseksterne tilgodehavender), derfor ikke bør medregnes i opgørelsen af selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.

Som det fremgår ovenfor, skelnes der i opgørelsen mellem selskabsinterne og selskabseksterne tilgodehavender. Det er her Forsyningssekretariatets vurdering, at selskabsinterne tilgodehavender bør medregnes, da disse i praksis stort set kan sidestilles med likvide beholdninger.

Med den ovenfor anførte metode finder Forsyningssekretariatet, at der er foretaget en opgørelse, som både giver et retvisende billede af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og hvor selskaberne fortsat har en vis arbejdskapital til rådighed til den løbende drift.

For selskabet er over- eller underdækningen pr. 31. december 2009 konkret opgjort således (baseret på tal fra selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	5.290.532 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	-18.168 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	5.272.364 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.

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 150-200 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 527.236 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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 300.143 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