

Tårnby Forsyning Spildevand
Att.: Raymond Skaarup
Gemmas Alle 39
2770 Kastrup

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0105
/ 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 Tårnby Forsyning Spildevand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 24,55 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

Tårnby Forsyning Spildevand er et aktieselskab, der indgår i koncernfællesskab med andre selskaber under Tårnby Forsyning. Selskabets debitorerede vandmængde i 2009 var på 2.221.404 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.

Tårnby Forsyning Spildevands indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

Forsyningssekretariatet vurderer, at det på baggrund af de foreliggende oplysninger er muligt at træffe afgørelse om selskabets prisloft gældende for 2011.

På de områder, hvor det har været nødvendigt at foretage en skønsmæssig fastsættelse, er metoden og begrundelsen herfor udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 20. august 2010 med frist for bemærkninger den 3. september 2010.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen og har i den forbindelse anført en række bemærkninger. I det omfang Forsyningssekretariatet ikke umiddelbart har taget selskabets konkrete bemærkninger til efterretning i afgørelsen, fremgår dette under de enkelte afsnit.

Eventuelle andre ændringer er alene af sproglig/grammatisk karakter eller uddybende i forhold til det allerede angivne.

Reglerne

Afgørelsen er truffet i medfør af vandsektorlovens § 6, stk. 2, hvorefter Forsyningssekretariatet fastsætter prislofter for vandforsyninger og spildevandsforsyninger, der er omfattet af lovens § 2, stk. 1.

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrukket 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	21.862.299 kr.
Korrektion for prisudvikling	3.694.729 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-35.780 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	2.304.000 kr.
Tillæg for nettofinansielle poster	2.097.505 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.099.300 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	20.893.641 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	1.625.973 kr.
Indtægtsramme 2011	54.541.667 kr.
Debiteret vandmængde 2009	2.221.404 m ³
Prisloft 2011	24,55 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.

Primære indtægter: De primære indtægter er opgjort som angivet af selskabet, dvs. på baggrund af de foreliggende regnskaber.

1:1 omkostninger: For 2003 er 1:1 omkostningerne opgjort som angivet af selskabet, dvs. på baggrund af de foreliggende regnskaber, korrigeret for en mindre slåfejl.

For 2004 har selskabet indberettet 1:1 omkostninger for 1.556.865 kr. Ud fra selskabets regnskab er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der skal tillægges en afgift på 922.413 kr., så 1:1 omkostninger for 2004 i alt kommer til at udgøre 2.479.278 kr.

For 2005 har selskabet indberettet 1: 1 omkostninger for 2.313.503 kr. Ud fra selskabets regnskab er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der skal fradrages en indtægt for posten "Afgift på spildevand" på 70.339 kr., så 1:1 omkostninger for 2005 i alt kommer til at udgøre 2.243.164 kr.

Investeringsomkostninger: For 2003 har selskabet indberettet investeringsomkostninger for 12.384.856 kr. Ud fra selskabets regnskab er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der skal fradrages en indtægt for posten "Anlæg" på 1.033.806 kr., så investeringsomkostningerne for 2003 i alt kommer til at udgøre 11.351.050 kr.

For henholdsvis 2004 og 2005 er investeringsomkostningerne opgjort som angivet af selskabet, dvs. på baggrund af de foreliggende regnskaber, korrigeret for mindre slåfejl.

Nettofinansielle poster: Nettofinansielle poster er opgjort som angivet af selskabet, dvs. på baggrund af de foreliggende regnskaber.

Over/underdækning: Over/underdækning er opgjort som angivet af selskabet.

Ændringer i forhold til selskabets indberetning

Som anført ovenfor har Forsyningssekretariatet, i forhold til selskabets indberetning, foretaget ændringer for så vidt angår 1:1 omkostninger og investeringsomkostninger. De foretagne ændringer er korrigeret i driftsomkostningerne og indgår derfor, positivt eller negativt, på lige fod med selskabets øvrige driftsomkostninger.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	47.639.002 kr.	51.959.656 kr.	48.763.265 kr.
1:1 omkostninger	1.713.617 kr.	2.479.278 kr.	2.243.164 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	11.351.050 kr.	28.729.187 kr.	21.171.036 kr.
Nettofinansielle poster	6.050.611 kr.	3.325.910 kr.	3.273.615 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	7.985.837 kr.	-5.485.346 kr.	-62.934 kr.
Driftsomkostninger	20.537.887 kr.	22.910.627 kr.	22.138.384 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	21.862.299 kr.		

Korrektion for prisudvikling

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

- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Jordarbejde mv.") vægtes 35 pct.
- Omkostningsindeks for anlæg (BYG 6, undergruppen "Asfaltarbejde") vægtes 15 pct.
- Bygeomkostningsindeks for boliger (BYG 4) vægtes 30 pct.

- Prisindeks for indenlandsk vareforsyning (PRIS 11, undergruppen "Andre maskiner og apparater") vægtes 20 pct.

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

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 3.694.729 kr., svarende til 16,9 pct. af 21.862.299 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 25.557.028 kr. (21.862.299 kr. + 3.694.729 kr.)

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

Produktivitetens udviklingen 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 produktivitetens udviklingen 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: Produktivitetens udviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsfølsig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 35.780 kr., svarende til 0,14 pct. af 25.557.028 kr. (21.862.299 kr. + 3.694.729 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 overens-

stemmelse 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:

Tårnby Forsyning Spildevand				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Nyt renseanlæg på Kajakvej 11	2010	40	10.000.000	250.000
Saneringsplan 2010	2010	50	9.000.000	180.000
Oversvømmelsesforbyggelse	2010	50	1.800.000	36.000
Renovering af sparebassin i lufthavn	2010	75	1.500.000	20.000
Nyt renseanlæg på Kajakvej 11	2011	40	60.000.000	1.500.000
Saneringsplan 2011	2011	50	9.500.000	190.000
Oversvømmelsesforebyggelse	2011	50	1.200.000	24.000
Renovering af sparebassin i lufthavn	2011	75	2.000.000	26.667
Spildevandsresning i det åbne land	2011	30	1.000.000	33.333
Kloakstik til Den Blå Planet	2011	75	2.500.000	33.333
Pumpestation ved Søndre Landvandskanal	2011	75	800.000	10.667
Samlet tillæg:				2.304.000

På basis af oprindelig gennemgang af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 fandt Forsyningssekretariatet, at følgende anførte planlagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: "Saneringsplan 2010" samt "Saneringsplan 2011". Det var i denne forbindelse sekretariatets vurdering, at der ved disse investeringer var tale om forarbejder/forprojekter i forbindelse med forventede anlægsinvesteringer. Som følge heraf vurderede sekretariatet ikke posteringer som værende tillægsberettigede. Selskabet har dog i høringssvar af 30. august 2010 gjort sekretariatet opmærksom på, at der ved de nævnte posteringer er tale om investeringer, som gennemføres og leder til en idriftsættelse af de pågældende aktiver i prisloftåret. Som følge heraf har sekretariatet på ny vurderet de pågældende investeringer og i forlængelse heraf fundet, at der er tale om investeringer, der giver anledning til tillæg for planlagte investeringer, hvorfor de pågældende investeringer giver

anledning til en stigning i tillæg for planlagte investeringer på 370.000 kr. i prisloftåret.

Selskabet har i høringssvar af 30. august 2010 anmodet sekretariatet om at forklare den bagvedliggende grund for en ændring af standardlevetiden på investeringen "Spildevandsrensning i det åbne land". Sekretariatet har vurderet standardlevetiden på rensning i åbent land til at være 30 år, og ikke 75 år som angivet af selskabet, dersom dette er standardlevetiden på minirensaneanlæg, nedsivningsanlæg, rodzoneanlæg samt andre anlæg af lignende type til rensning i åbent land.

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. Som følge heraf modtager Tårnby Forsyning Spildevand et tillæg for planlagte investeringer på 2.304.000 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Tillæg for selskabets finansielle omkostninger og/eller fradrag for finansielle indtægter fastsættes på grundlag af de indberettede oplysninger under "Nettofinansielle poster". De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i felterne "Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011" og "Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv" samt i selskabets åbningsbalance.

Selskabet forventer i 2011 renteomkostninger på 2.097.505 kr. til dækning af mellemregning med kommunen på 46.069.978 kr. og lån til anlægsinvesteringer på 6.700.000 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor selskabet modtager et tillæg på 2.097.505 kr.

Selskabet forventer ingen renteindtægter i 2011. Af selskabets åbningsbalance fremgår, at værdien af selskabets likvide beholdninger og værdipapirer er opgjort til 0 kr. Forsyningssekretariatet har ikke bemærkninger til disse oplysninger. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteindtægterne fra sine omsætningsaktiver, hvorfor renteindtægten på 0 kr. lægges til grund for afgørelsen. Prisloftet fastsættes derfor uden fradrag for finansielle indtægter.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets renteomkostninger med fradrag for dets renteindtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 2.097.505 kr. i prisloftet 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.

Tårnby Forsyning Spildevand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Spildevandsafgift: 2.067.300 kr.
- El-afgift: 2.034.480 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 spildevandsafgiften, skal Forsyningssekretariatet oplyse, at denne afgift betales til statskassen med hjemmel i lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/1998). Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

For så vidt angår den indberettede omkostning til el-afgift som 1:1 omkostning, er det Forsyningssekretariatets vurdering, at der ikke er tale om en 1:1 omkostning. Ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, forstås 1:1 omkostninger som omkostninger, der har væsentlig betydning for vandselskabet, og som vandselskabet ikke har indflydelse på, og endelig skal omkostningen vedrøre selskabets primære aktiviteter. Selskabet har tilføjet en bemærkning i indberetningen om at denne omkostning opfylder

betingelserne for at være en 1:1 omkostning. Efter Forsyningssekretariatets opfattelse er betingelserne ikke opfyldt idet omkostningens størrelse er afhængig af el-forbruget som selskabet har indflydelse på. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 2.099.300 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. Der skal desuden være tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Dette forhold vil således også indgå i vurderingen af, om der er tale om et miljø- eller servicemål.

Selskabet har indberettet budgetterede driftsudgifter i 2011 på 600.000 kr. til sporstofundersøgelser af omkring 700 ejendomme, udgifter til spu-

ling og sporstof samt rapportering. Målet er oplyst at være fastsat af Tårnby kommune. Udgifter går til spuling og sporstof samt rapportering. Der er henvist til det til indberetningen vedhæftede ”Forslag til spildevandsplan 2010-2018 for Tårnby Kommune” Det fremgår af afsnit 5 punkt 2, at fejlkoblinger i separatsystemer opspores og påbydes udbedret, således at urensset spildevand ikke ledes til recipienten, og at regnvand ikke belaster renseanlægget.

Forsyningssekretariatet har i udkast til afgørelse fundet, at udgiften til disse aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

I høringssvaret er anført, at ”Forsyningssekretariatet mener ikke, at der kan gives tillæg for sporstofundersøgelserne, idet der ikke er givet et påbud fra stat eller kommune, og at servicemålet ikke er begrundet i en serviceforbedring over for forbrugeren.

TÅRNBY FORSYNING Spildevand A/S mener, at spildevandsplanen pålægger/påbyder forsyningen at spore de fejltilsluttede ejendomme, og at frakoblingen af regnvandet vil være en serviceforbedring over for forbrugeren i form af færre problemer ved regnskyl. Driftsudgifterne ved sporingen er en udgift udover den almindelige drift af spildevandsledninger.”

Forsyningssekretariatet bemærker hertil, at opsporing og afhjælpning af fejlkoblinger i ledningsnettet må være en - forhåbentlig ikke hyppigt forekommende – aktivitet der medvirker til at få spildevandssystemet til at fungere efter hensigten. Derfor fastholder Forsyningssekretariatet, at udgiften til disse aktiviteter ikke er dokumenteret at være driftsomkostninger, der medgår til opfyldelsen af miljø- og servicemål. Den er ikke baseret på påbud fra stat eller kommune. Den kan heller ikke anses for driftsomkostninger til servicemål begrundet i serviceforbedringer over for forbrugerne, der ligger over de servicekrav, som normalt stilles til et vandselskab, og som bestyrelsen kan vedtage med virkning for prisloftet.

Derfor finder Forsyningssekretariatet ikke grundlag for at give tillæg til prisloftet herfor.

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 genanskaffelsværdi

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 selskabets ledelsesberetning, at antallet af stikledninger er fordelt alders- og placeringsmæssigt i forhold til de registrerede ledninger. I brev af 9. juli 2010 har Forsyningssekretariatet efterspurgt en uddybende beskrivelse af denne metode, og hvorvidt denne metode af selskabet vurderes at være retvisende. I brev af 22. juli 2010 har selskabet forklaret, at ledningsstykkerne, stikledningerne og brøndene typisk er anlagt på samme tidspunkt. Endvidere redegør selskabet for, at det forsyner cirka 13.600 ejendomme, hvorfor antallet af registrerede stikledninger er sat til 13.600, hvilket giver 3,6 stik pr. ledningsstykke. Den valgte metode til brug for stikledningsregistrering vurderes af sekretariatet at være rimelig, hvorfor de i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance indførte stikledninger lægges til grund for afgørelsen.

I brev af 9. juli 2010 har Forsyningssekretariatet anmodet om en uddybning af den af selskabet valgte metode til brug for registrering af brønde. I selskabets ledelsesberetning er det anført, at selskabet har registreret én brønd pr. ledningsstykke, og selskabet har efterfølgende defineret termen ledningsstykke. Et ledningsstykke defineres at selskabet som en spildevandsledning med en opstrømsliggende brønd, hvorfor den nedstrømsliggende brønd hører med til den næste spildevandsledning. Dette bevirker, at antallet af brønde og ledningsstykker er det samme. Det vurderes af sekretariatet, at den valgte metode er rimelig, hvorfor brøndene registreret i den reguleringsmæssige åbningsbalance lægges til grund for afgørelsen.

Selskabet har i sin reguleringsmæssige åbningsbalance gjort brug af cityzonen ved registrering af sine anlægsaktiver indenfor distribution. Selskabet har som dokumentation herfor anvendt udskrift fra kvadratnetmotor. Selskabet havde indledningsvis imidlertid ikke dokumenteret ind-

byggerantallet i forsyningsområderne i byzone eller city-zonen, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 32-33. Som følge heraf var det sekretariatets vurdering, at dokumentationen ikke var fyldestgørende, hvorfor aktiver registreret i cityzonen af sekretariatet flyttedes til byzonen. Dette medførte en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 4.569.478 kr. eller 0,76 pct..

Selskabet har i høringssvar af 30. august 2010 som svar på ovenstående indsendt udskrift fra kvadratnetmotor med anførsel af antallet af indbyggere i forsyningsområdets byzone (20.431 personer). Ydermere har selskabet i høringssvar forklaret, hvorledes selskabets forsyningsområde er blevet opdelt i forhold til land- og byzoner. På det foreliggende grundlag vurderes den af selskabet eftersendte dokumentation at være tilstrækkelig, hvorfor sekretariatet genindfører selskabets aktiver i cityzonen.

Tårnby Forsyning 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 603.671.703 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 20.893.641 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.
- fratrukket konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

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

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

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

Med den ovenfor anførte metode 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 tilgodehaver mv.	
Likvide beholdninger	0 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Gæld til tilknyttede virksomheder	-1.222.833 kr.
Anden gæld	-403.140 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-1.625.973 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 underdækning har en størrelse, som kan forventes at udgøre omkring 3 pct. af selskabets samlede omsætning. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 1.625.973 kr.

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 2.221.404 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