

Århus Vand A/S (Spildevand)
Att.: Lars Schrøder
Bautavej 1
8210 Århus V

8. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0154
/ 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 Århus Vand (Spildevand) gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 27,54 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

Århus Vand (Spildevand) er et selvstændigt aktieselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 15.085.783 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.

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

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

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

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 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, fratrækket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåel-

se af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

I henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 4, skal de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 herefter pristalsreguleres efter en metode, som fremgår af bekendtgørelsens § 32. Dernæst korrigeres for afvikling af selskabets over- eller underdækning pr. 31. december 2009 og tillæg af forventede 1:1 omkostninger, forventede driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, investeringstillæg for planlagte investeringer, investeringstillæg for historiske investeringer og forventede nettofinansielle poster samt fradrag af et generelt effektiviseringskrav. Det giver en samlet indtægtsramme for selskabet i 2011.

Til sidst fastsættes prisloftet i henhold til bekendtgørelsens § 4, stk. 5, som den samlede indtægtsramme opgjort efter § 4, stk. 4, divideret med den debiterede vandmængde i 2009.

Hvis et vandselskab ikke indsender de fornødne oplysninger til Forsyningssekretariatet til brug for fastsættelse af prisloftet, kan Forsyningssekretariatet i henhold til bekendtgørelsens § 7 skønsmæssigt fastsætte de manglende oplysninger.

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	137.789.618 kr.
Korrektion for prisudvikling	23.286.445 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-225.506 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	14.242.750 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	12.000.000 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	23.656.145 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	194.664.791 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	10.005.592 kr.
Indtægtsramme 2011	415.419.835 kr.
Debiteret vandmængde 2009	15.085.783 m ³
Prisloft 2011	27,54 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.

1:1 omkostninger:

Forsyningssekretariatet kommer frem til et lidt andet beløb i 2005 end angivet af selskabet. Det formodes at forskellen skyldes en tastefejl, da Forsyningssekretariatet har foretaget beregningen på baggrund af den vedlagte dokumentation.

Driftsomkostninger til miljø- og servicemål:

Århus Vand har indberettet budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på 49.332.000 kr. i 2003, 47.255.000 kr. i 2004 og 48.076.000 kr. i 2005.

For at Forsyningssekretariatet kan give tillæg til prisloftet for miljømål eller for servicemål, må det for hvert enkelt mål være dokumenteret, at målet er fastsat af stat eller kommune med hjemmel hertil og pålagt selskabet i overensstemmelse med reglerne herfor. Tilsvarende må det for servicemål dokumenteres, at målet er fastsat/besluttet af kommune eller bestyrelse med kompetence hertil.

Forsyningssekretariatet finder på den baggrund, at den fremlagte dokumentation ikke giver grundlag for at fastsætte et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål som indberettet, jf. afsnittet ”Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål” nedenfor.

Det skal bemærkes at forsyningssekretariatet tilslutter sig Århus Vands indberetning af ”Primære indtægter”, ”Investeringsomkostninger”, ”Nettofinansielle poster” samt ”Over- eller underdækning”.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	286.561.000 kr.	298.386.000 kr.	279.769.000 kr.
1:1 omkostninger	-5.418.807 kr.	-5.779.412 kr.	-6.152.585 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-99.427.000 kr.	-105.709.000 kr.	-113.431.000 kr.
Nettofinansielle poster	-6.162.370 kr.	-2.315.370 kr.	435.427 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	-33.674.611 kr.	-50.912.526 kr.	-22.799.892 kr.
Driftsomkostninger	141.878.212 kr.	133.669.692 kr.	137.820.950 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005	137.789.618 kr.		

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

Opgørelsestidspunkt	ultimo 2002	ultimo 2009
BYG 6, jordarbejde mv. (35 pct.)	100	127,0
BYG 6, asfaltarbejde (15 pct.)	100	129,9
BYG 4, byggeomkostninger for boliger (30 pct.)	100	121,0
PRIS 11, andre maskiner og apparater (20 pct.)	100	83,0
Sammenvejet indeks	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 23.286.445 kr., svarende til 16,9 pct. af 137.789.618 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 161.076.063 kr. (137.789.618 kr. + 23.286.445 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 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: Produktivitetsudviklingen efter branche, type og prisenhed" for brancherne "Markedsmæssig økonomi i alt" og "4 Bygge og anlæg" ved typen "Totalfaktorproduktivitet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 225.506 kr., svarende til 0,14 pct. af 161.076.063 kr. (137.789.618 kr. + 23.286.445 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 summeret oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Århus Vand (spildevand)				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet	2010	75	134.100.000	1.788.000
Pumper	2010	20	15.400.000	770.000
Mek./el	2010	20	1.025.000	51.250
Bassinkonstruktioner	2010	75	55.650.000	742.000
Forbedret spildevandsrensning i det åbne land	2010	30	1.200.000	40.000
SRO/IT	2010	10	11.275.000	1.127.500
IT	2010	5	1.550.000	310.000
Kundeservice, indkøb af ny bil	2010	5	75.000	15.000
Hygiejnisering, efterbehandling	2010	20	4.000.000	200.000
Immaterielle værdier	2010	1	15.000.000	-
Pumpestationer	2010	50	2.400.000	48.000
Foring, No Dig	2010	50	20.000.000	400.000
Nedlæggelse af renseanlæg, Harlev	2010	50	100.000	2.000
Reinvesteringer, driftsområdet	2010	20	10.680.000	534.000
Nyinvesteringer, driftsområdet	2010	30	18.470.000	615.667
Bygningsservice	2010	10	1.047.500	104.750
Ledningsnet	2011	75	148.500.000	1.980.000
Pumper	2011	20	17.000.000	850.000
Mek./el	2011	20	3.425.000	171.250
Efterbehandling	2011	20	20.000.000	1.000.000
SRO/IT	2011	10	8.375.000	837.500
Foring, no dig	2011	50	20.000.000	400.000
Reinvesteringer, driftsområdet	2011	20	15.000.000	750.000
Nyinvesteringer driftsområdet	2011	30	9.000.000	300.000
Bassin	2011	75	48.250.000	643.333
Immaterielle værdier	2011	1	15.000.000	-
Vandplan Projekter	2011	50	7.500.000	150.000
Bygninger	2011	50	5.700.000	114.000
IT	2011	5	800.000	160.000
Bygningsservice	2011	10	1.385.000	138.500
Samlet tillæg:				14.242.750

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 har Forsyningssekretariatet fundet, at følgende anførte planlagte investeringer ikke vurderes at være tillægsberettigede: ”Immateriel-

le værdier” i 2010 (indeholder saneringer samt TV-inspektioner) samt ”Immaterielle værdier” i 2011 (indeholder saneringer, TV-inspektioner samt diverse). Det er sekretariatets opfattelse, at der under posteringerne immaterielle værdier er tale om forarbejder/forprojekter i forbindelse med forventede anlægsinvesteringer.

Forsyningssekretariatet vurderer ikke disse posteringer som værende tillægsberettigede, dersom der ikke er tale om idriftsatte investeringer i det primære aktiv, for hvilke forundersøgelserne gør sig gældende. Da der på det foreliggende grundlag ikke er tale om anlægsinvesteringer, der søges idriftsat i prisloftåret, vurderer sekretariatet, at investeringerne ikke giver anledning til afskrivninger i prisloftåret. Som følge heraf gives der ikke tillæg for planlagte investeringer for de nævnte posteringer. Selskabet anmodes til at medtage værdien af forundersøgelserne, når investeringerne i det primære aktiv foretages med henblik på en idriftsættelse af det primære aktiv i det pågældende prisloftår.

Med udgangspunkt i selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 samt de ovenfor nævnte forhold har Forsyningssekretariatet vurderet de resterende indberettede planlagte investeringer som tillægsberettigede. Det skal i forlængelse heraf noteres, at sekretariatet for investeringen ”IT” har vurderet en levetid på 5 år som værende i overensstemmelse med standardlevetiden for dette aktiv i pris- og levetidskataloget. For investeringerne ”Reinvesteringer, driftsområdet” samt ”nyinvesteringer, driftsområdet” er det Forsyningssekretariatets opfattelse, at de angivne levetider er beregnet i overensstemmelse med de i pris- og levetidskataloget anførte standardlevetider for de berørte aktiver. Som følge heraf modtager Århus Vand (Spildevand) et tillæg for planlagte investeringer på 14.242.750 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 rubrikken ”Nettofinansielle poster”. De indberettede oplysninger sammenholdes med oplysningerne indberettet i rubrikken ”Uddybende oplysninger om renteudgifter i 2011” og i feltet ”Selskabets likvide beholdninger, værdipapirer og kapitalandele mv.”.

Selskabet forventer renteomkostninger på 12 mio. kr. i 2011. I høringsvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse om prisloftet har selskabet oplyst, at renteomkostningerne efter en revurdering af selskabets lånebehov til bl.a. indfrielse af en mellemregningsskuld over for kommunen på 300 mio. kr. forventes at blive 12. mio. kr. i 2011. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at selskabet har vurderet renteomkostningerne, hvorfor de budgetterede renteomkostninger lægges til grund for afgørelsen. Selskabet modtager derfor et tillæg for renteomkostninger på 12.000.000 kr.

Selskabet har ikke indberettet budgetterede finansielle indtægter i 2011, der skal fradrages i prisloftet.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af tillæg for selskabets finansielle omkostninger med fradrag for dets finansielle indtægter. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet selskabets nettofinansielle poster til 12.000.000 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.

Århus Vand har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 15.500 kr.
- Tjenestemandspensioner: 16.746.419 kr.
- Ejendomsskatter: 3.068.726 kr.
- Spildevandsafgift: 3.825.000 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.

Der skal gøres opmærksom på, at selskabet kun skal betale en gang selv om der fastsættes prislofter for hver forsyningsaktivitet. Da selskabet har både vand- og spildevandsaktiviteter, der er omfattet af prisloftsreguleringen, skal de to forsyninger dele omkostningen til Forsyningssekretariatet.

atet. Forsyningssekretariatet fastsætter på den baggrund beløbet for prisloftet gældende for 2011 til 16.000 kr.

Tjenestemandspensioner og ejendomsskatter er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, 1:1 omkostninger og de af selskabets oplyste beløb medtages derfor som 1:1 omkostninger.

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.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 23.656.145 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 være tale om en ny aktivitet, eller om, at en eksisterende aktivitet har 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.

Århus Vand har indberettet budgetterede driftsomkostninger til miljø- og servicemål på i alt 47.545.194 kr.

Beløbet er der redegjort for i besvarelse af brevet af 4. juni 2010 om yderligere oplysninger. Det fremgår heraf, at "Mht miljø og servicemål er der for 2003-2005 indberettet 1/3 af driftsudgifterne som værende miljø- og servicemål. Andelen på 1/3 er opgjort efter bedste skøn. Vi deltager sammen med Danva i det fortsatte afklaringsarbejde omkring miljø- og servicemål og understreger, at dette er et absolut groft skøn som vi forbeholder os ret til at korrigere såfremt det igangværende arbejde om afgrænsning og præcisering af hvad der er miljø- og servicemål vil ændre i vores skøn.

For 2011 er der tillagt de budgetterede driftsudgifter for 2010 3% og medtaget 1/3 som ovenfor beskrevet."

Herved fremkommer det indberettede beløb på 47.545.194 kr.

For at Forsyningssekretariatet kan give tillæg til prisloftet for miljømål eller for servicemål, må det for hvert enkelt mål være dokumenteret, at målet er fastsat af stat eller kommune med hjemmel hertil og pålagt selskabet i overensstemmelse med reglerne herfor. Tilsvarende må det for servicemål dokumenteres, at mål er fastsat/besluttet af kommune eller bestyrelse med kompetence hertil.

Forsyningssekretariatet finder på den baggrund, at den fremlagte dokumentation ikke giver grundlag for at fastsætte et tillæg til prisloftet for driftsomkostninger til miljø- og servicemål som indberettet.

Konsekvensen heraf bliver, at der heller ikke skal ske fradrag herfor i opgørelsen af driftsudgifterne i 2003-05. Det betyder, at omkostningerne til disse poster i 2003-05 indregnes som driftsomkostninger i den udstrækning de forekom.

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, at revisor tager forbehold for, at der i registreringssystemet er reguleringsmæssige anlægsaktiver, som mangler anlægsår og/eller dimension.

Det fremgår af besvarelse af brev af 4. juni 2010 om yderligere oplysninger og den efterfølgende korrespondance, at selskabet for visse strømpeforede ledninger kun har indført strømpeforingen og for andre strømpeforede ledninger kun har indført den oprindelige ledning i pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har indført de manglende ledninger og de manglende strømpeforinger i pris- og levetidskataloget. Dette medfører, at åbningsbalancen øges med 63.827.968 kr.

Det fremgår af revisorerklæringen, at revisor tager forbehold for, at selskabet ikke har registreret samtlige stik i deres database.

Det fremgik indledningsvis af det fremsendte materiale, at det antages, at der er 8 stik pr. 100 meter ledning. Dette er vurderet ud fra de stikledninger, der er registreret i databasen sammen med de tilhørende hovedledninger, de er tilsluttet. Der er registreret 23.982 stik og disse er tilsluttet 320.403 meter ledning. Dvs. det samlede antal stik på 196.113 stk. er vurderet ud fra de stik, der er registreret på ca. 13 pct. af det samlede ledningsnet. Af det fremsendte materiale er det ikke muligt at afgøre, hvilke stik der er dokumenterbare og hvilke stik der er skønnet. Forsyningssekretariatet fjernede derfor i udkast til afgørelse 172.131 stik fra pris- og levetidskataloget således, at kun 23.982 stik fremgår af pris- og levetidskataloget. Disse stik blev fjernet fra de yngste perioder, således at de resterende stik er fra de ældste perioder. Dette medførte, at åbningsbalancen reduceredes med 1.393.055.014 kr.

Selskabet har i høringssvar af 2. september 2010 eftersendt dokumentation samt metoderedegørelse for den metode, som selskabet har anvendt ved registrering af stik i sin reguleringsmæssige åbningsbalance. Selskabet har ved den efterfølgende opgørelse af selskabets stik konstateret, at det samlede antal stik fordelt på land, by, city samt indre city udgør 106.442 stik. På det foreliggende finder sekretariatet den eftersendte dokumentation samt metoderedegørelse tilfredsstillende, hvorfor de af selskabet anførte antal stik (106.442 stk.) i høringssvaret af sekretariatet indføres i selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance.

Århus Vand indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund og selskabet opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 7.211.369.883 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 194.664.791 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 fi-

nansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

Opgørelsen af over- eller underdækning frem til og med 31. december 2009 skal principielt foretages som en akkumuleret opgørelse, der dækker hele perioden fra de oprindelige forsyningers etablering og frem til udgangen af 2009. I praksis vil dette dog normalt ikke være muligt, idet der ikke foreligger tilstrækkelige regnskabsoplysninger helt tilbage fra tidspunktet for de oprindelige forsyningers etablering.

Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at en opgørelse pr. 31. december 2009 af

- selskabets likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.
- fratrullet konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet (men ikke gældsposter knyttet til anlægsinvesteringer)

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

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

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

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

Selskabet har i indberetningen anført en underdækning på 191.102.000 kr. og oplyst, at beløbet er opgjort som periodeafgrænsningsposter (52.763.277 kr.) + anden gæld (68.288.923 kr.) + mellemregning med Århus kommune (91.046.080 kr.) – tilgodehavender (20.996.280 kr.).

Da selskabet således havde foretaget opgørelsen efter en anden metode end den, som Forsyningssekretariatet havde lagt op til, anmodede Forsyningssekretariatet ved brev af 4. juni 2010 selskabet om udførligt at re-

degøre for argumenterne for, at en opgørelse via selskabets metode ville give en mere retvisende opgørelse af over- eller underdækningen.

Selskabet har efterfølgende redegjort for, at periodeafgrænsningsposterne og anden gæld består af gæld relateret til driften. Selskabet har ikke kunnet dokumentere, at mellemregningskontoen består af gæld knyttet til driften, men har oplyst, at der fra 2005 til 2009 i gennemsnit er posteret omkring 50 pct. knyttet til drift og 50 pct. til anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet finder ikke denne oplysning tilstrækkelig til at kunne indregne mellemregningen med Århus kommune som underdækning.

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Tilgodehavender	+ 20.996.280 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Anden gæld	- 68.288.923 kr.
Periodeafgrænsning	- 52.763.277 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	- 100.055.920 kr.

Den akkumulerede over- eller underdækningen frem til udgangen af 2009 kan indregnes i prislofterne over en periode på maksimalt 10 år, jf. prisloftbekendtgørelsens § 6. Det er Forsyningssekretariatets opfattelse, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage hele korrektionen i prisloftet for 2011 for de selskaber, hvor over- eller underdækningen er af begrænset omfang set relativt i forhold til selskabets samlede omsætning. Hvis over- eller underdækningen derimod har en større betydning for selskabet, vil det være relevant at foretage korrektionen over en længere periode.

For selskabet udgør underdækningen et beløb, som svarer til i omegnen af 30 pct. af selskabets omsætning i 2009. Selskabets omsætning er beregnet som antal m³ gange 20 kr., da det ikke er oplyst i indberetningen. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode/fuldt ud i prisloftet for 2011.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 10.005.592 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte underdækning).

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 15.085.783 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