

Aalborg Forsyning, Vand A/S
Att.: Martin Bitsch
Sønderbro 53
9000 Aalborg

1. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0100
/ 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 Aalborg Forsyning Vand gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 15,80 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

Aalborg Forsyning Vand er et aktieselskab, som indgår i et koncernfællesskab med andre selskaber. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 6.755.323 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.

Aalborg Forsyning Vands indberetning gav anledning til, at Forsyningssekretariatet den 21. maj 2010 sendte et brev med anmodning om yderligere oplysninger. Selskabet har herefter ændret og uddybet de indberettede oplysninger.

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

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

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 13. august 2010 med frist for bemærkninger den 27. august 2010.

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

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

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrullet 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	34.330.358 kr.
Korrektion for prisudvikling	5.801.831 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-56.185 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	986.033 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 579.650 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	43.294.441 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	6.460.000 kr.
Tillæg for historiske investeringer	18.916.285 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 2.427.446 kr.
Indtægtsramme 2011	106.725.666 kr.
Debiteret vandmængde 2009	6.755.323 m ³
Prisloft 2011	15,80 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

Forsyningssekretariatet fastsætter driftsomkostningerne for hvert af årene 2003-2005. Driftsomkostningerne er de omkostninger, der medgår til selskabets drift og udgør de samlede omkostninger fratrasket driftsomkostninger til miljø- og servicemål, 1:1 omkostninger, nettofinansielle omkostninger, investeringsomkostninger eller væsentlige omkostninger, som er bortfaldet. Med udgangspunkt i driftsomkostningerne beregnes et gennemsnit for årene, som bliver det tal, som indgår i udregningen af prisloftet.

1:1 omkostninger

1:1 omkostningerne udgør posterne "tjenestemandspension" og "vandplanbidrag", "grundvandsbeskyttelse" samt "skatter og uundgåelige afgifter (amtsgebyr)" som anført af selskabet. Derudover har Forsyningssekretariatet tilføjet posten "afgift af ledningsført vand" for Nibe, da det fremgår af regnskabet at denne post er en del af de primære indtægter. jf. afsnit nedenfor angående 1:1 omkostninger. Dette betyder at 1:1 omkostningerne øges med beløbene: 1.554.975 kr., 1.634.848 kr. og 1.259.852 kr. i henholdsvis 2003, 2004 og 2005.

Investeringsomkostninger

Investeringsomkostningerne er opgjort som angivet af selskabet. Forsyningssekretariatet har derudover tilføjet "køb af målere" som en investeringsomkostning. Dette betyder at investeringsomkostningerne øges med beløbene: 345.685 kr., 478.884 kr. og 381.445 kr. i henholdsvis 2003, 2004 og 2005.

Øvrige poster

Det skal bemærkes at Forsyningssekretariatet tilslutter sig indberetning af: "Primære indtægter", "Miljø- og servicemål", "Nettofinansielle poster" samt "Over- eller underdækning".

De ændringer, Forsyningssekretariatet har foretaget, vil naturligvis påvirke opgørelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger, jf. tabellen nedenfor.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	65.579.189 kr.	70.215.561 kr.	69.257.329 kr.
1:1 omkostninger	-11.118.947 kr.	-12.148.848 kr.	-12.538.852 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	- 342.050 kr.	-348.649 kr.	- 329.216 kr.
Investeringsomkostninger	-17.263.685 kr.	-17.790.884 kr.	-15.787.445 kr.
Nettofinansielle poster	302.269 kr.	635.392 kr.	736.077 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	- kr.	- kr.	- kr.
Over/underdækning	-3.880.573 kr.	-6.398.612 kr.	-5.786.983 kr.
Driftsomkostninger	33.276.203 kr.	34.163.960 kr.	35.550.910 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		34.330.358 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 (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 5.801.831 kr., svarende til 16,9 pct. af 34.330.358 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 40.132.189 kr. (5.801.831 kr. + 34.330.358 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.

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

Det samlede effektiviseringskrav til selskabet kan således opgøres til 56.185 kr., svarende til 0,14 pct. af 40.132.189 kr. (34.330.358 kr. + 5.801.831 kr.)

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

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

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

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

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Aalborg Forsyning Vand A/S				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Distributionsanlæg, Ledningsnet, Diverse bygge- modninger og småanlæg	2010	75	1.500.000	20.000
Produktionsanlæg, Boringer/Vandværker, Udbygning/investering i fibernet	2010	30	35.000	1.167
Produktionsanlæg, Bygninger, Trykforøgere - Trykforøgerbygning	2010	75	3.951.000	52.680
Produktionsanlæg, Råvandsledninger, Trykforøgere - Ledninger	2010	75	196.000	2.613
Produktionsanlæg, Råvandsstationer, Trykforøgere - Udpumpningsanlæg	2010	25	342.000	13.680
Produktionsanlæg, Råvandsstationer, Trykforøgere - Elanlæg	2010	20	291.000	14.550
Produktionsanlæg, Råvandsstationer, Trykforøgere - SRO-anlæg	2010	10	98.000	9.800
Produktionsanlæg, Råvandsledninger, Kildeplads Sønderholm	2010	75	7.084.000	94.453
Produktionsanlæg, Bygninger, Kildeplads Sønderholm - Vandbehandlingsbygning	2010	75	12.495.000	166.600
Produktionsanlæg, Vandværker, Kildeplads Sønderholm - Udpumpningsanlæg	2010	25	1.486.000	59.440
Produktionsanlæg, Vandværker, Kildeplads Sønderholm - Iltningstrappe, konstruktion	2010	50	158.000	3.160
Produktionsanlæg, Boringer, Kildeplads Sønderholm - Boring inkl. fore-rør, filter mv.	2010	30	751.000	25.033
Produktionsanlæg, Råvandsstation, Kildeplads Sønderholm - Elanlæg	2010	20	1.359.000	67.950
Produktionsanlæg, Råvandsstation, Kildeplads Sønderholm - SRO-anlæg	2010	10	362.000	36.200
Distributionsanlæg, ledningsnet, reinvesteringer	2010	75	10.738.000	143.173
Produktionsanlæg, Råvandsstationer, Pumper, stigrør mv.	2010	15	400.000	26.667

Produktionsanlæg, Råvandsstationer, Elanlæg	2010	25	300.000	12.000
Produktionsanlæg, Råvandsstation komplet inkl. borehus, produktion	2010	30	300.000	10.000
Produktionsanlæg, Boringer, Reinvesteringer ved Flødal	2010	30	500.000	16.667
Fællesfunktionsanlæg, Vogne	2010	5	855.000	171.000
Fællesfunktionsanlæg, Værktøj	2010	5	100.000	20.000
Fællesfunktionsanlæg, IT	2010	5	96.000	19.200
Samlet tillæg:				986.033

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de registrerede investeringer som tillægsberettigede.

Selskabet har i høringssvar af 20. august 2010 gjort sekretariatet opmærksom på, at det mener, at standardlevetiden for IT-investeringer bør være 3 år, i modsætning til den af sekretariatet vurderede standardlevetid på 5 år. Det er sekretariatets opfattelse, at en standardlevetid på 5 år er retvisende for aktivernes regulatoriske standardlevetid, hvorfor selskabet ikke får medhold. Som følge heraf fastholdes den vurderede standardlevetid på 5 år for IT-investeringer.

Som følge heraf modtager Aalborg Forsyning Vand et tillæg for planlagte investeringer på 986.033 kr. svarende til summen af afskrivningerne i 2011 på de planlagte investeringer i årene 2010 samt 2011.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

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

Selskabet oplyser ikke forventede renteomkostninger for 2011, hvorfor der ikke gives tillæg herfor.

Selskabet forventer renteindtægter i 2011 på 579.650 kr. Selskabet har i høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at selskabets likvide beholdninger omfatter 20. mio. kr. på anfordringskonto forrentet med 0,5 % p.a. og en investeringskapital på 15.988.321 forrentet med 3 % p.a.. Selskabet forventer derfor en renteindtægt i 2011 på 20. mio. kr. * 0,5 % + 15.988.321 * 3,0 % = 579.650 kr. Forsyningssekretariatet har ingen bemærkninger til selskabets forudsætninger for beregning af finansielle indtægter i 2011 og fradrager derfor 579.650 kr. i prisloftet for 2011.

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 – 579.650 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har 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.

Aalborg Forsyning har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 31.000 kr.
- Tjenestemandspensioner: 6.220.826 kr.
- Ejendomsskatter: 165.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 3.100.000 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.

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 vandindvindingsafgiften, skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, at denne afgift opkræves af Skat på Miljøministeriets vegne efter § 24 i vandforsyningsloven. Formålet med denne afgift er

at finansiere Miljøministeriets og kommunernes opgaver i forbindelse med beskyttelse af grundvandet, herunder kortlægning og udpegning af områder med drikkevandsinteresser, indvindingsoplande og områder, som er særligt følsomme over for forurening. Afgiften udgør i 2011 31,50 øre pr. m³ grundvand af tilladelser til indvinding af grundvand. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Forsyningssekretariatet har i brevet om yderligere oplysninger af 21. maj 2010 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 6.755.323 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 33.776.615 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 43.294.441 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.

Aalborg Forsyning Vand har indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål til Det Åbne Land fastsat af Aalborg Kommune med en udgift på 402.000 kr. I den reviderede indberetning er det budgetterede beløb ændret til 376.000 kr. Der er vedhæftet dokumentation vedrørende emnet Det Åbne land i form af brev til Forsyningssekretariatet af 27. april 2010 og brev fra Aalborg Kommune af 23. april 2010 samt aftale om Åben Land samarbejde.

I den reviderede indberetning er endvidere indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål til Grundvandbeskyttelse fastsat af Aalborg kommune med en budgetteret udgift på 6.460.000 kr. Der er vedhæftet dokumentation i form af brev til Forsyningssekretariatet af 27. april 2010 og brev fra Aalborg Kommune af 23. april 2010 samt aftale om Grundvandssamarbejde.

Det fremgår af den medsendte aftale om Åben Land samarbejde, at formålet med samarbejdet, er at etablere vandforsyning i det åbne land. Det består af fastlæggelse af de enkelte almene vandforsynings fremtidige forsyningsområder, projekt for vandforsyning af det åbne land i Ålborg kommune og tidsfølge for udbygning. Det er aftalt, at dækning af anlægsudgifterne til etablering af vandforsyningsanlæg i det åbne land sker ved at aftaleparterne betaler et m³-bidrag baseret på vandsalget. Der er efter det oplyste tale om, at nogle anlægsudgifter fordeles mellem aftaledeltagerne via en fællesordning, hvor betalingen opkræves som en afgift pr. solgt m³ vand, men det er fortsat at betragte som en anlægsudgift, som Forsyningssekretariatet ikke vil kunne tillade indregnet i prisloftet, som en driftsomkostning til miljø- og servicemål.

Det fremgår af den medsendte aftale om Grundvandbeskyttelse, og de supplerende oplysninger herom, at aftalen har til formål at sikre rent vand baseret på grundlag af uforurennet grundvand. Samarbejdet løser følgende opgaver:

- Undersøgelser, kortlægning og registrering af nuværende og fremtidige drikkevandsområder
- Registrering af arealanvendelsen og fastlæggelse af den for en acceptabel grundvandsdannelse påkrævede arealanvendelse
- Opstilling af handlingsplaner
- Prioritering af indsatsen og udførelse af de heri beskrevne opgaver
- Indgåelse af aftaler til sikring af grundvandsdannelsen, herunder erhvervelse af arealer og rettigheder i nærområderne til kildepladser
- Betaling for indgåede dyrkningsaftaler
- Kontrol med overholdelse af indgåede aftaler om foranstaltninger til sikring af grundvandet
- Koordinering af undersøgelserne og de forebyggende foranstaltninger med amtet og andre miljø- og planmyndigheder
- Samarbejde med landboorganisationer om dyrkningsaftaler

De fleste af vandværkerne i Ålborg kommune har tilsluttet sig samarbejdet frivilligt. De vandværker i Ålborg kommune, der ikke gjorde det, blev i 2002 pålagt at tilslutte sig af Nordjyllands amt i 2002 med henvisning til hjemlen i vandforsyningslovens § 48.

Vandværker betaler et bidrag til arbejdet i forhold til deres solgte vandmængder, jf. aftalens pkt. 6.

Forsyningssekretariatet kan på baggrund af den fremlagte dokumentation herfor medtage den budgetterede betaling på 6.460.000 kr. til Grundvandssamarbejde, indregnet i prisloftet under driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

Ålborg Vand har i sit høringssvar erklæret sig uforstående over for, at Forsyningssekretariatet ikke kan give tillæg til prisloftet for selskabets betaling til Åben Land samarbejdet. Det er forklaret at Åben Land bidraget besluttet af Ålborg kommune som led i budgetfastsættelsen.

Bidraget betales til Ålborg kommune, Forsyningsvirksomhederne, som står for udførelsen af de forskellige anlægsinvesteringer (forsyningsledninger) der udføres i samarbejdet overdrages vederlagsfrit til de pågældende vandværker i samarbejdet.

Derfor er bidraget efter Ålborg Vands opfattelse en driftsudgift til miljø- og serviceomkostninger. Anlægsudgiften optages i anlægskartoteket til værdien 0 kr. og afføder ikke afskrivninger i selskabet.

Det fremgår, at dette er en ordning, der stammer fra 1992. Det er derfor ikke en aktivitet, der er igangsat efter 2005.

På denne baggrund finder Forsyningssekretariatet, at den beskrevne aktivitet ikke er dokumenteret at være en driftsudgift, der medgår til opfyl-

delsen af nye miljø- og servicemål, eller at en eksisterende aktivitet har fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens.

Der er derfor ikke noget grundlag for at tildele et tillæg til prisloftet herfor.

Konsekvensen heraf er, at omkostningerne til Åben Land samarbejde kan indgå i opgørelsen af de gennemsnitlige driftsudgifter i 2003-05. Det fremgår af den specifikation, der ligger med indberetningen af historiske omkostninger 2003-05 under driftsomkostninger til miljø- og servicemål, at udgifterne hertil har været på 342.000 kr. i 2003, 349.000 kr. i 2004 og 329.000 kr. i 2005.

Samlet set kan Forsyningssekretariatet på baggrund af den fremlagte dokumentation herfor medtage den budgetterede betaling på 6.460.000 kr. til Grundvandssamarbejde, indregnet i prisloftet under driftsomkostninger til miljø- og servicemål.

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.

Aalborg Forsyning Vand har ansøgt om værdifastsættelse af aktiver, der ikke fremgår af pris- og levetidskataloget. Forsyningssekretariatet har af-

vist denne ansøgning, da de ansøgte anlægsaktiver er en del af pris- og levetidskataloget.

Selskabet har indført to levetidsforlængelser i pris- og levetidskataloget. Den fremsendte dokumentation om levetidsforlængelserne stemmer ikke overens med de indførte levetidsforlængelser. Velfærdsbygningen er opført i 1905 og har en restlevetid i 2010 på 65 år. Den forventede levetid for Velfærdsbygningen er derfor 170 år, (2010 + 65 - 1905). Da standardlevetiden er 75 år, er levetidsforlængelsen derfor 95 år (170 - 75). Administrationsbygningen er opført i 1977 og har en restlevetid på 40 år. Den forventede levetid for Administrationsbygningen er derfor 75 år (2010 + 40 - 1975). Da standardlevetiden er 75 år, er der derfor ingen levetidsforlængelse på Administrationsbygningen. Forsyningssekretariatet har på denne baggrund ændret levetidsforlængelsen for Velfærdsbygningen til 95 år og fjernet levetidsforlængelsen for Administrationsbygningen. Dette medfører, at åbningsbalancen reduceres med 615.908 kr.

Aalborg Forsyning Vand opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 704.598.652 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 18.916.285 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 mellemregnings-

konti eller lignende. I disse tilfælde er det også kun de afholdte afdrag på investeringer, som kan medregnes i de afholdte udgifter, mens restgælden ikke kan tælles med i opgørelsen.

Når vandselskabet derimod konkret kan dokumentere, at gældsposter hverken direkte eller indirekte udgør en restgæld i forbindelse med finansiering af investeringer, men alene omfatter kortfristet gæld knyttet til selskabets drift, kan disse medregnes i opgørelsen af over- eller underdækningen.

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

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

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

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

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

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

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

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

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehaver mv.	
Tilgodehavende hos Aalborg Kommune	33.204.303 kr.
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.784.018 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Varekreditorer, gæld til tilknyttede virksomheder samt deposti- ta, som alene vedrører drift (oplyst af selskabet i høringssvaret)	-3.143.785 kr.
Skyldige afgifter	-821.976 kr.
Feriepengeforpligtelse	-3.125.649 kr.
Skyldig afspadsering	-344.524 kr.
Periodeafgrænsningsposter	-4.277.929 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	24.274.458 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.

Selskabet har anmodet om, at overdækningen indregnes 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 2.427.446 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 gennemsnitlige vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 6.755.323 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