

Andelsselskabet Hammerum Vandværk
Att.: Ole Stenholt Steffensen
Hi Park 475
Hammerum
7400 Herning

27. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0246
/ 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 Hammerum Vandværk gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 18,95 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

Hammerum Vandværk er et andelsselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 231.358 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.

Hammerum Vandværk har alene indberettet oplysninger til brug for den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Selskabet blev ved brev af 10. juni 2010 anmodet om at indsende de øvrige nødvendige oplysninger til brug for prisloftet senest den 12. juli 2010, hvorefter Forsyningssekretariatet så sig nødsaget til at påbegynde en skønsmæssig fastsættelse af selskabets prisloft i overensstemmelse med reglerne beskrevet nedenfor.

Hammerum Vandværk har ikke indberettet de nødvendige oplysninger og prisloftet er derfor i høj grad fastsat på baggrund af en skønsmæssig vurdering. Metoden og begrundelsen herfor er udførligt beskrevet nedenfor i afsnittet om begrundelse.

Udkastet til afgørelse blev sendt i høring den 24. september 2010 med frist for bemærkninger den 8. oktober 2010.

Selskabet har afgivet høringssvar inden for fristen. Høringssvaret indeholdt ikke bemærkninger til udkastet til afgørelse, men alene en række oplysninger som selskabet skulle have indberettet inden den 12. juli. Forsyningssekretariatet har vurderet at de indsendte oplysninger ikke er af så væsentlig betydning at de kan lede til en ændring af det skønsmæssigt fastsatte prisloft. Forsyningssekretariatet har således truffet afgørelse i overensstemmelse med udkastet.

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

Reglerne

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

Der er fastsat nærmere regler om disse prislofter i Miljøministeriets bekendtgørelse om prisloftregulering, bekendtgørelse nr. 143 af 9. februar 2010. Ifølge bekendtgørelsens § 4, stk. 1, fastsættes udgangspunktet for

prisloftet for 2011 ved at opgøre selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Disse opgøres som vandselskabets gennemsnitlige primære indtægter i perioden 2003-2005, korrigeret for den gennemsnitlige over- eller underdækning i perioden 2003-2005, fratrasket gennemsnittet af periodens 1:1 omkostninger, driftsomkostninger til opnåelse af miljø- og servicemål, omkostninger til investeringer, nettofinansielle poster og væsentlige omkostninger, som er bortfaldet.

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

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

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

Begrundelse

Selskabets prisloft for 2011 er beregnet i følgende tabel:

	Beløb
Gns driftsomkostninger i 2003-2005	1.140.595 kr.
Korrektion for prisudvikling	192.761 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	- 1.867 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	0 kr.
Fradrag for nettofinansielle poster	- 88.920 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	1.283.290 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og service-mål	0 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.800.439 kr.
Tillæg for underdækning indtil 31/12 2009	57.953 kr.
Indtægtsramme 2011	4.384.251 kr.
Debiteret vandmængde 2009	231.358 m ³
Prisloft 2011	18,95 kr. pr. m ³

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

Gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005

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

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

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

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

Metode til skønsmæssig fastsættelse af gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005

Forsyningssekretariatet har anvendt følgende metode til den skønsmæssige værdiansættelse af Hammerum Vandværks gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005:

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

Den ovenfor anførte metode har dannet ramme for sekretariatets værdiansættelse af de gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 for Hammerum Vandværk. Forsyningssekretariatet har i sin værdiansættelse af selskabets gennemsnitlige driftsomkostninger taget udgangspunkt i den debiterede vandmængde for 2009 på 231.358 m³. I det følgende forklares den anvendte rammemetode i detaljer.

Punkt 1 – Oversigt

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

Punkt 2 – Procentuel inddeling af debiterede vandmængder

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

Baseret på den i punkt 1 opgjorte oversigt over selskabernes debiterede vandmængder i 2009 samt den efterfølgende rangering af disse, har sekretariatet foretaget en procentuel opdeling af selskabernes debiterede vandmængder. Sekretariatet har foretaget denne opdeling ved at anvende en statistik, der har gjort det mulig at klarlægge, hvor Hammerum Vandværks debiterede vandmængde procentuelt er placeret i forhold til andre vandværkers debiterede vandmængder. Da Hammerum Vandværk har en debiteret vandmængde i 2009, som relativt set er lav, er det sandsynligt, at Hammerum Vandværks debiterede vandmængde ligger indenfor de laveste 20 pct. rangerede debiterede vandmængder. Ud fra den procentuelle opdeling af vandmængderne, kan det beregnes, hvilken vandmængde (grænseværdi) der svarer til, at 20 pct. af de registrerede vandmængder ligger under denne mængde. Grænseværdien for 20 pct. er på 260.422 m³. Det vil altså sige, at 20 pct. af de indberettede debiterede vandmængder ligger under 260.442 m³.

Da Hammerum Vandværk har en debiteret vandmængde i 2009 på 231.358 m³, danner de selskaber, der ligger i intervallet 0 – 260.442 m³ grundlag for den skønsmæssige fastsættelse af Hammerum Vandværks gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005. Antallet af selskaber i intervalgruppen 0 – 260.442 m³ er 44. Det vurderes, at dette antal giver et rimeligt statistisk datagrundlag.

Punkt 3 – Beregning af gennemsnit

Med udgangspunkt i oplysningerne om selskabernes driftsomkostninger i 2003-2005 kan der beregnes en gennemsnitlig værdi for driftsomkostningerne i 2003-2005. Det vil sige, at der i praksis beregnes en gennemsnitlig værdi af driftsomkostningerne i 2003-2005 baseret på de selskaber, der har indberettet oplysninger vedrørende deres gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005. Denne gennemsnitlige værdi udtrykker den gennemsnitlige driftsomkostning i 2003-2005 for hvert selskaber, der ligger i intervalgruppen 0 – 260.442 m³. Den gennemsnitlige beregning sker ved at lægge alle de registrerede gennemsnitlige drifts-

omkostninger i årene 2003-2005 for de enkelte selskaber sammen og derefter dividere dette tal med det samlede antal selskaber. På denne måde opnås den gennemsnitlige værdi af driftsomkostningerne i 2003-2005 for selskaber i intervalgruppen 0 – 260.442 m³. Ud over at beregne denne værdi beregnes også den gennemsnitlige vandmængde for den pågældende intervalgruppe.

Den gennemsnitlige værdi af selskabernes driftsomkostninger i 2003-2005 udgør 1.080.912 kr. I det der lægges til grund, at der er en sammenhæng mellem selskabernes gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 og den behandlede vandmængde, beregnes der på basis af den gennemsnitlige værdi af selskabernes driftsomkostninger i 2003-2005 et nøgletal for størrelsen af driftsomkostningerne sat i forhold til den gennemsnitlige debiterede vandmængde i 2009. Den gennemsnitlige debiterede vandmængde i 2009 for selskaberne i samme intervalgruppe som Hammerum Vandværk udgør 219.437 m³. På basis af denne gennemsnitlige værdi kan nøgletallet for størrelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger beregnes til: $1.080.912 \text{ kr.} / 219.437 \text{ m}^3 = 4,93 \text{ kr./m}^3$.

Punkt 4 – Skønsmæssig fastsættelse

På basis af det ovenfor beregnede nøgletal i punkt 3, fastsættes den skønsmæssige værdi af Hammerum Vandværks gennemsnitlige driftsomkostninger i årene 2003-2005 ved at gange Hammerum Vandværks skønsmæssigt fastsatte debiterede vandmængde i 2009 med dette nøgletal: $231.358 \text{ m}^3 * 4,93 \text{ kr./m}^3 = 1.140.595 \text{ kr.}$ På baggrund heraf fastsættes den skønsmæssige værdi af Hammerum Vandværks gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-2005 til 1.140.595 kr.

Korrektion for prisudvikling

De gennemsnitlige driftsomkostninger for 2003-2005 korrigeres for prisudviklingen fra 2003-2005 til 2011. Prisudviklingen er udregnet på baggrund af prisudviklingen fra medio 2003 til medio 2010 ved en vægtning af nedenstående prisindeks fra Danmarks Statistik, jf. prisloftbekendtgørelsens § 32:

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

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

punktet 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 192.761 kr., svarende til 16,9 pct. af 1.140.595 kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 1.333.356 kr. (192.761 kr. + 1.140.595 kr.).

Korrektion for generelt effektiviseringskrav

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

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

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

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

Opgørelse af det generelle effektiviseringskrav

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

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

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 1.867 kr., svarende til 0,14 pct. af 1.333.356 kr. (192.761 kr. + 1.140.595 kr.).

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

Selskabet har ikke indberettet planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011, som kan lægges til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets tillæg for planlagte investeringer. Dersom Forsyningssekretariatet ikke er vidende om selskabets overordnede strategi samt investeringsportefølje, og deraf investeringsbehov, fastsættes tillæg for planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 til 0 kr.

Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster

Selskabet har ikke indberettet oplysninger om budgetterede nettofinansielle poster for året 2011, som kan lægges til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets tillæg for nettofinansielle poster.

Selskabet har dog i sit årsregnskab fra 2009 angivet, at dets likvide beholdninger udgør 2.964.000 kr. På det foreliggende grundlag vurderer Forsyningssekretariatet, at selskabet bør registrere en renteindtægt. Forsyningssekretariatet skønner denne renteindtægt til approksimativt at udgøre $2.964.000 \text{ kr.} \cdot 3,0 \% = 88.920 \text{ kr.}$, hvor de 3,0 % udgør renten på en 10-årig dansk statsobligation. Forsyningssekretariatet vurderer, at anvendelsen af rentesatsen på en 10-årig dansk statsobligation er retvisende, dersom denne giver udtryk for den risikofrie forrentning. Denne rentesats udtrykker den skønsmæssigt fastsatte gennemsnitlige forretning, selskabet modtager som følge af sine omsætningsaktiver. Baseret på denne vurdering fastsættes et fradrag for renteindtægter på 88.920 kr.

Fradraget/tillægget for selskabets nettofinansielle poster beregnes som værdien af selskabets renteindtægter fratrasket selskabets renteomkostninger. På baggrund af ovenstående fastsætter Forsyningssekretariatet så-

ledes skønsmæssigt selskabets fradrag for nettofinansielle poster til 88.920 kr.

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.

Hammerum Vandværk har ikke indberettet 1:1 omkostninger. Forsyningssekretariatet skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at betaling til Forsyningssekretariatet, vandindvindingsafgift samt afgift af ledningsført vand betragtes som 1:1 omkostninger.

Betalingen til Forsyningssekretariatet er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, en 1:1 omkostning. Ifølge vandsektorlovens § 10, stk. 2, betaler vandselskaber, som sekretariatet behandler benchmarking eller fastsætter prisloft for, 31.000 kr. pr. år. Dette beløb skal dog reguleres med den i de successivt offentliggjorte forslag til finanslov fastsatte sats for det generelle pris- og lønindeks med niveauekorrektion, jf. § 10, stk. 4. Det lægges til grund, at betalingen i 2011 vil være i omegnen af 32.000 kr. pr. selskab.

For så vidt angår vandindvindingsafgiften, skal Forsyningssekretariatet gøre opmærksom på, at denne afgift opkræves af Skat på Miljøministeriets vegne efter § 24 i vandforsyningsloven. Formålet med denne afgift er at finansiere Miljøministeriets og kommunernes opgaver i forbindelse med beskyttelse af grundvandet, herunder kortlægning og udpegning af områder med drikkevandsinteresser, indvindingsoplande og områder, som er særligt følsomme over for forurening. Afgiften udgør i 2011 31,50 øre pr. m³ grundvand af tilladelser til indvinding af grundvand. Forsyningssekretariatet vurderer, at denne afgift i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, er en 1:1 omkostning og har på den baggrund beregnet selskabets omkostninger i denne forbindelse til 94.500 kr. (300.000 m³, jf. GEUS databasen, ganget med 31,50 øre pr. m³).

Afgift af ledningsført vand i henhold til lovebekendtgørelsen herom (Lovebekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) bliver også betragtet som en 1:1 omkostning i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4. 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 lovebekendtgørelsen 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 231.358 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 1.156.790 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 1.283.290 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Selskabet har ikke indberettet driftsomkostninger til miljø- og servicemål, som kan lægges til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets tillæg for miljø- og servicemål. Dersom Forsyningssekretariatet ikke er vidende om selskabets overordnede miljøstrategi samt de eventuelle mål selskabet måtte være underlagt fra kommunal eller statslig side, fastsættes tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål til 0 kr.

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 standardafskrivinger. 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 og Forsyningssekretariatet har derfor ikke kunnet vurdere alle forhold i åbningsbalancen fuldt ud. 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.

Hammerum Vandværks indsendte åbningsbalance og yderligere dokumentation lægges til grund for den skønsmæssige fastsættelse af selskabets tillæg for historiske investeringer, hvorfor selskabet opnår en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 83.511.484 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 1.800.439 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.
- 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 selskabets årsrapport for 2009):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	2.964 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldig moms og vandafgift	-338.364 kr.
Kreditorer	-213.148 kr.
Anden gæld	-246.117 kr.
Gæld til forbrugere	-9.390 kr.
Modregnet beløb fra posterne om kreditorer og anden gæld, som vedrører anlægsinvesteringer (oplyst af selskabet i e-mail af 17. september 2010)	+224.527 kr.
Underdækning pr. 31. december 2009 i alt:	-579.528 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 konkret et beløb, som svarer til 49 pct. af selskabets nettoomsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatets vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne underdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et tillæg i selskabets prisloft for 2011 på i alt 57.953 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 debiterede vandmængde i 2009.

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 231.358 m³ til grund for den skønsmæssige værdifastsættelse 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