

Andelsselskabet Vejgaard Vandværk
Att.: Jytte Mariager
Nørre Tranders Vej 19 A
9000 Aalborg

22. oktober 2010
Sag 4/1020-0301-0189
/ 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 Andelsselskabet Vejgaard Vandværk gældende for 2011.

Prisloftet fastsættes til 14,46 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

Vejgaard Vandværk er et andelsselskab. Selskabets debiterede vandmængde i 2009 var på 534.470 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.

Vejgaard Vandværks 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 27. august 2010 med frist for bemærkninger den 10. 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, fratrasket 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	2.501.151 kr.
Korrektion for prisudvikling	422.695 kr.
Korrektion for generelt effektiviseringskrav	-4.093 kr.
Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011	387.417 kr.
Tillæg/fradrag for nettofinansielle poster	0 kr.
Tillæg for 1:1 omkostninger	2.959.025 kr.
Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål	534.470 kr.
Tillæg for historiske investeringer	1.693.062 kr.
Fradrag for overdækning indtil 31/12 2009	- 767.957 kr.
Indtægtsramme 2011	7.725.769 kr.
Debiteret vandmængde 2009	534.470 m ³
Prisloft 2011	14,46 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.

Forsyningssekretariatet har vurderet selskabets indberetning af driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Det vurderes, at alle oplysningerne kan lægges til grund for beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i perioden 2003-2005. Forsyningssekretariatet tager forbehold for, at visse omkostninger angivet under de enkelte poster ikke nødvendigvis kan betragtes som tilhørende den pågældende post. Forsyningssekretariatet har således opgjort de gennemsnitlige driftsomkostninger fra 2003-2005 i overensstemmelse med selskabets indberetning, jf. skemaet nedenfor.

I forbindelse med selskabets høringssvar er Forsyningssekretariatet blevet opmærksom på, at der i opgørelsen af 1:1 omkostningerne indgik udgifter til Vandsamarbejder i det åbne land. Da dette ikke vurderes at være hverken 1:1 omkostninger eller driftsomkostninger til miljø- og servicemål, er beløbene fratrasket de indberettede 1:1 omkostninger. Jf. afsnittet "*Tillæg for driftsomkostninger til miljø og servicemål*" nedenfor, for yderligere begrundelse.

Oversigt over Forsyningssekretariatets vurdering

År	2003	2004	2005
Primære indtægter	3.284.468 kr.	3.293.486 kr.	3.150.751 kr.
1:1 omkostninger	-559.027 kr.	-597.027 kr.	-361.028 kr.
Driftsomkostninger til miljø- og servicemål	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Investeringsomkostninger	-1.022.698 kr.	-975.968 kr.	-1.848.976 kr.
Nettofinansielle poster	661.866 kr.	647.549 kr.	628.368 kr.
Andre væsentlige omkostninger som nu er bortfaldet	0 kr.	0 kr.	0 kr.
Over/underdækning	178.685 kr.	317.317 kr.	705.688 kr.
Driftsomkostninger	2.543.294 kr.	2.685.357 kr.	2.274.803 kr.
Gns. driftsomkostninger 2003-2005		2.501.151 kr.	

Korrektion for prisudvikling

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

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

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

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

Opgørelse af prisindeks

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

Kilde: Forsyningssekretariatets beregning baseret på tal fra Danmarks Statistiks "BYG 6: Omkostningsindeks for anlæg efter art og indekstype" (undergrupperne "Jordarbejde mv." samt "Asfaltarbejde"), "BYG 4: Byggeomkostningsindeks for boliger efter hovedindeks, delindeks og art" (hovedindekset "Byggeomkostningsindeks for boliger", delindekset "Byggeomkostningsindeks i alt" og art "I alt") og "PRIS 11: Prisindeks for indenlandsk vareforsyning efter varegruppe" (varegruppen "Andre maskiner og apparater").

Den samlede korrektion for prisudviklingen kan således opgøres til 422.695kr., svarende til 16,9 pct. af 2.501.151kr. De priskorrigerede driftsomkostninger kan således opgøres til 2.923.846 kr. (422.695 kr. + 2.501.151 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 "Totalfaktorproduktivet" i årene 1998-2007.

Det samlede effektivitetskrav til selskabet kan således opgøres til 4.093 kr., svarende til 0,14 pct. af 2.923.846 kr. (422.695 kr. + 2.501.151 kr.).

Tillæg for planlagte investeringer i 2010 og 2011

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

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

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

Nedenfor følger en oversigt over selskabets indberettede planlagte investeringer:

Vejgaard Vandværk				
Beskrivelse af investeringen	År	Standardlevetid (antal år)	Anskaffelsespris (i kr.)	Afskrivning (i kr.)
Ledningsnet udskiftes	2010	75	1.000.000	13.333
Ledningsnet udskiftes	2011	75	1.000.000	13.333
Boringer	2011	30	3.286.420	109.547
Bygning, nyt vandværk	2011	75	3.909.000	52.120
Råvandsstation	2011	30	890.000	29.667
Råvandsledning	2011	75	1.000.000	13.333
El-anlæg	2011	20	3.055.000	152.750
Erstatning	2011	30	100.000	3.333
Samlet tillæg:				387.417

På basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 fandt Forsyningssekretariatet, at følgende anførte planlagte investering ikke vurderedes at være tillægsberettiget: "Erstatning" i 2010. Forsyningssekretariatet havde lagt til grund, at der ved denne postering var tale om et køb af grund, hvorfor posteringen ikke vurderede at være tillægsberettiget.

Selskabet har i høringssvar af 9. september på foranledning af ovenstående begæret, at sekretariatet revurderer sin bedømmelse af ovenfor nævnte postering med baggrund i, at der ved denne postering ikke er tale om et jordkøb. Selskabet har i høringssvaret oplyst sekretariatet om, at der er tale om udgifter til tracheer mellem nye boringer samt nyt vandværk. Som følge heraf er det selskabets opfattelse, at disse udgifter bør knyttes til investeringen i nye boringer med en standardlevetid på 30 år. På baggrund af selskabets uddybede begrundelse er det sekretariatets vurdering, at posteringen "erstatning" er tillægsberettiget, hvorfor der gives tillæg for planlagte investeringer herfor.

Forsyningssekretariatet har på basis af selskabets indberettede planlagte investeringer for årene 2010 samt 2011 vurderet de resterende registrerede investeringer som tillægsberettigede. Som følge heraf modtager Vejgaard Vandværk et tillæg for planlagte investeringer på 387.417 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." Der er endvidere taget udgangspunkt i selskabets årsrapport 2009.

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

Selskabet forventer ikke finansielle indtægter i 2011. Selskabet har i høringssvar om Forsyningssekretariatets udkast til afgørelse oplyst, at selskabets betydelige likvide beholdninger ultimo 2009 forventes anvendt til finansiering af et nyt vandværk i løbet af 2010 og starten af 2011. Selskabet finder derfor, at renteindtægter i 2011 vil være 0 kr. Forsyningssekretariatet finder ikke grundlag for at efterspørge yderligere dokumentation for denne postering, hvorfor der ikke foretages fradrag i prisloftet for finansielle indtægter i 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 således selskabets nettofinansielle poster til 0 kr. i prisloftet for 2011.

Tillæg for 1:1 omkostninger

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for 1:1 omkostninger på baggrund af de budgettal, som vandselskabet har oplyst. 1:1 omkostninger er ifølge prisloftbekendtgørelsens § 3, stk. 4, omkostninger, som har væsentlig betydning for selskabet, og som selskabet ikke selv har indflydelse på, forudsat at disse omkostninger vedrører selskabets primære aktiviteter. Som eksempler nævnes i bestemmelsen tjenestemandspensioner, vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven, køb af ydelser og produkter, der er omfattet af prisloftreguleringen hos et andet vandselskab, betalinger til Forsyningssekretariatet samt skatter og uundgåelige afgifter.

Det er Forsyningssekretariatet, der på grundlag af bekendtgørelsens bestemmelser herom tager stilling til, om en given omkostning er en 1:1 omkostning. Til brug for Forsyningssekretariatets vurdering af, om betingelserne herfor er opfyldt, er vandselskaberne blevet bedt om at redegøre for, hvorfor en given omkostning efter deres opfattelse opfylder betingelserne og eventuelt vedlægge relevant dokumentation.

Vejgaard Vandværk har indberettet følgende som 1:1 omkostninger:

- Betalinger til Forsyningssekretariatet: 32.000 kr.
- Vandindvindingsafgift: 254.675 kr.
- Vandsamarbejder i medfør af § 48 i vandforsyningsloven: 566.538 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 niveaukorrektion, 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 medtaget selskabets budgetterede omkostninger i denne forbindelse som 1:1 omkostninger.

Selskabet har indberettet at have budgetterede omkostninger på 566.538 kr. til vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48. Vandsamarbejder efter vandforsyningslovens § 48 er betinget af, at der foreligger et påbud fra Miljøministeren om samarbejde om vandforsyningen. Det fremgår ikke af den vedlagte dokumentation, at der foreligger et sådant påbud. Omkostningen er derfor ikke medtaget som en 1:1 omkostning.

Forsyningssekretariatet har i brevet om yderligere oplysninger oplyst selskabet om, at også afgift af ledningsført vand i henhold til lovbekendtgørelsen herom (Lovbekendtgørelse nr. 639 af 21. august 1998) vil blive betragtet som en 1:1 omkostning. Afgiften betales til statskassen og udgør 5 kr. pr. m³ ledningsført vand. Selskabet har ikke indberettet de nødvendige oplysninger hertil og Forsyningssekretariatet har derfor – i overensstemmelse med § 7, stk. 1, i lovbekendtgørelsen om afgift af ledningsført vand – beregnet en 1:1 omkostning for selskabet for afgift af ledningsført vand ved at gange selskabets debiterede vandmængde, der ifølge selskabet er på 534.470 m³, med 5 kr. pr. m³ til at være 2.672.350 kr.

Det samlede tillæg for 1:1 omkostninger er derfor på 2.959.025 kr.

Tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål

Forsyningssekretariatet fastsætter tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål på baggrund af de budgettal, som vandselskaberne har oplyst og af den dokumentation, som vandselskaberne har fremsendt.

Forsyningssekretariatet skal til brug for prisloftet ikke vurdere rimeligheden i de fastsatte mål, men skal tage stilling til, om en given omkostning er en driftsomkostning til miljø- og servicemål. Forsyningssekretariatet skal dog efterfølgende vurdere, om driftsomkostningerne til miljø- og servicemål er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

Tillægget til prisloftet fastsættes med henblik på, at vandselskabet kan leve op til de fastsatte miljø- eller servicemål på en effektiv måde.

Det fremgår af vejledning om Prisloft for 2011, at "For at der kan gives tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål, skal der være tale om miljø- eller servicemål, som er omfattet af reglerne. Det vil være tilfældet, når et miljømål er fastsat af staten eller kommunen, når et servicemål er fastsat af kommunen, og formentlig også når servicemål er fastsat af vandselskabets bestyrelse".

For at der kan være tale om miljø- eller servicemål, lægger Forsyningssekretariatet til grund, at det som minimum skal gælde for

- miljømål, at gennemførelsen er et krav fra stat eller kommune,
- servicemål, at gennemførelsen er et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen.

Indledningsvist skal der således tages stilling til, om disse forhold er gældende.

Selv om der foreligger et krav fra kommunen eller en beslutning fra bestyrelsen, kan der imidlertid stadig være en række tilfælde, hvor der ikke er tale om miljø- og servicemål. Dette vil dog være en konkret vurdering. Ovenstående forhold er altså nødvendige men ikke tilstrækkelige, for at der kan være tale om miljø- eller servicemål. Der skal desuden være tale om en ny aktivitet, eller at en eksisterende aktivitet skal have fået et nyt indhold med væsentlig økonomisk konsekvens. Dette forhold vil således også indgå i vurderingen af, om der er tale om et miljø- eller servicemål.

Selskabet havde ikke indberettet driftsomkostninger i 2011 til miljø- og servicemål. Der var derfor ikke givet tillæg herfor udkastet til prisloftet.

I sit høringssvar har Vejgård Vand imidlertid anført, at *"Selskabet har indberettet bidrag til vandsamarbejder i Ålborg Kommune som en 1:1-omkostning, i alt kr. 566.538 svarende til 1,06 kr. pr. kubikmeter. Dette er sket ud fra den betragtning, at deltagelsen i vandsamarbejderne ligger uden for selskabets beslutningskompetence, jfr. Således også Vandforsyningsplan 2004-2015 for Aalborg kommune udarbejdet i september 2004. Rapporten kan eftersendes hvis det ønskes. Ifølge rapporten er deltagelse i samarbejde om forsyningssikkerhed og grundvandsbeskyttelse pålagt alle værker i kommunen af det daværende Nordjyllands amt."*

Selskabet har anmodet om, at det indberettede beløb på 566.538 kr. i stedet henhøres til driftsomkostninger til miljø- og servicemål i stedet for 1:1 omkostninger.

Bidraget til vandsamarbejder i Ålborg kommune omfatter betaling til samarbejde om grundvandsbeskyttelse og betaling til samarbejde om vandforsyning i det åbne land.

Hvad angår betaling til samarbejde om grundvandsbeskyttelse skal Forsyningssekretariatet anføre, at deltagelse heri sker på baggrund af krav pålagt af daværende Nordjyllands amt.

På baggrund heraf, kan Forsyningssekretariatet tildele selskabet et tillæg herfor, som fastsættes som 1 kr. pr. m³ debiteret vand i 2009, i alt 534.470 kr.

Samarbejdet om vandforsyning i det åbne land er en ordning, der stammer fra 1992. Det er derfor ikke en ny 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 opfyldelsen 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 de betalte bidrag i 2003-05 kan indgå ved beregningen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-05. Beløbene var 14.476 kr. i 2003, 14.125 kr. i 2004 og 14.494 kr. i 2005, og korrektionen er foretaget i opgørelsen af de gennemsnitlige driftsomkostninger i 2003-05.

Det samlede tillæg for driftsomkostninger til miljø- og servicemål til prisloftet bliver herefter 534.470 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 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.

I brev af 10. juni 2010 har Forsyningssekretariatet spurgt ind til selskabets relativt store mængder aktiver indenfor produktions- samt fællesfunktionsanlæg. Selskabet er blevet bedt om at bekræfte de registrerede aktivmængder. I mail af 2. juli 2010 har selskabet bekræftet de indtastede aktivmængder, hvorfor disse lægges til grund for afgørelsen.

Selskabet har i sin reguleringsmæssige åbningsbalance indført levetidsforlængelser af en række aktiver. I brev af 10. juni 2010 har sekretariatet efterspurgt dokumentation for disse levetidsforlængelser, jf. "Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance", side 19-20. Selskabet har efterfølgende indsendt en vurderingsrapport fra en uvildig sagkyndig (COWI samt Villy Sand). Det er sekretariatets vurdering, at dokumentation for renoveringerne af borerne er fyldestgørende, idet denne udtrykker det antal år borerne er blevet levetidsforlænget. Dette gør sig dog ikke gældende for dokumentationen angående renovering af selskabets bygninger, eftersom denne ikke angiver, hvor lang tid aktiverne er blevet levetidsforlænget som følge af renoveringerne. Det er således sekretariatets vurdering, at denne dokumentation ikke er fyldestgørende, hvorfor sekretariatet sletter de indberettede levetidsforlængelser under fanebladet produktionsanlæg, "Bygninger". Dette leder til en reduktion af selskabets reguleringsmæssige åbningsbalance på 271.874 kr. eller 0,45 pct.

Endvidere har Forsyningssekretariatet ændret selskabets anlægsaktiver i henhold til det materiale, som selskabet har indsendt med høringssvaret.

Vejgaard Vandværk opnår således en samlet værdi af de materielle anlægsaktiver i pris- og levetidskataloget på 60.600.709 kr. Det fører til et tillæg i 2011 på 1.693.062 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 til-

godehavender), derfor bør ikke 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 årsrapport for 2009 og selskabets indberetning):

Likvide beholdninger, værdipapirer, kapitalandele og selskabsinterne tilgodehavender mv.	
Likvide beholdninger	9.580.162 kr.
Værdipapirer	1.026.939 kr.
Beregnete rente, obligationer	450 kr.
Konkrete kortfristede gældsposter, som alene vedrører driften af selskabet	
Skyldige vandafgifter	-2.298.461 kr.
Forudbetalt vand 2010	-21.887 kr.
Skyldig vandplanbidrag	-253.890 kr.
Varekreditorer, diverse omkostninger	-200.709 kr.
Skyldige skatter mv., lønafhængig gæld	-141.615 kr.
Depositum	-11.416 kr.
Overdækning pr. 31. december 2009 i alt:	7.679.573 kr.

Selskabet har i indberetningen desuden foretaget modregning af følgende indtægter, som ifølge selskabet ikke stammer fra selskabets primære aktiviteter:

- Lejeindtægt antenneplads (372.065 kr.)
- Administrationsbidrag for opkrævning af kloakafgift for Aalborg Kommune (1.276.619 kr.)
- Forrentning af midler fra opkrævning af kloakafgift (800.000 kr.)

I indberetningen har selskabet anført udførlige begrundelser for modregning af disse indtægter i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2010, herunder især at *"prisloftet gælder indvinding, behandling, transport og levering af vand mod betaling"*, jf. prisloftbekendtgørelsens § 1, stk. 2, sammenholdt med bekendtgørelsens § 22, stk. 1, om, at *"en ydelse, der udøves ud over aktiviteterne omfattet af § 1, stk. 2, og som leveres til et andet vandselskab omfattet af § 1, stk. 1, omfattes ikke af prisloftreguleringen hos selskabet, der leverer ydelsen."*

Opgørelsen af den akkumulerede over- eller underdækning frem til 31. december 2010 omhandler alle de aktiviteter, som selskabet hidtil har været i forbindelse med og i tilknytning til selskabets hovedaktivitet om levering af vand i selskabets forsyningsområde. De pågældende aktiviteter om udlejning af antenneplads og opkrævning af kloakafgifter har selskabet, så vidt Forsyningssekretariatet har forstået det, udført netop på baggrund af og ved hjælp af det produktionsapparat, som selskabet har anskaffet til brug for selskabets hovedaktivitet. Udlejningen af antenneplads omhandler således en plads på selskabets vandtårn, som netop er bygget til brug for levering af vand i selskabets forsyningsområde. Tilsvarende har selskabet været i stand til at foretage opkrævning af kloakafgift, netop fordi selskabet alligevel opkræver betaling for vand fra kunderne i forsyningsområde (samt kan opgøre kloakafgiften på baggrund af de solgte vandmængder).

Selskabet har efter det oplyste hidtil ikke ført særskilte regnskaber for de pågældende ydelser. Selskabet har desuden ikke trukket den andel af selskabets anlægsaktiver, som anvendes til de pågældende ydelser, ud af den reguleringsmæssige åbningsbalance. Selskabet har heller ikke anmodet om at få fratrullet en del af selskabets driftsomkostninger mv., som vedrører de pågældende ydelser, i opgørelsen af driftsomkostningerne for 2003-2005, jf. ovenfor. Tilsvarende gælder for opgørelsen af de nettofinansielle poster. Der er således ikke lavet sådanne korrektioner, som selskabet anmoder om for i opgørelsen af over- eller underdækningen, for de pågældende ydelser i opgørelsen af tillæg for driftsomkostninger, historiske investeringer eller nettofinansielle poster, jf. afsnittene ovenfor.

Det er derfor samlet set Forsyningssekretariatets opfattelse, at de indtægter, som de pågældende ydelser har givet selskabet, i henhold til det hidtil gældende hvile-i-sig-selv princip udgør et samlet grundlag for opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009, og at der derfor ikke kan ske særskilt modregning vedrørende disse ydelser alene i opgørelsen af over- eller underdækningen pr. 31. december 2009.

Herudover har selskabet i indberetningen anmodet om, at overdækningen indregnes med 10 pct. i prisloftet for 2011 og 90 pct. i prisloftet for 2012 (hvor selskabet samtidig forventer indregnet en underdækning for regnskabsåret 2010). Forsyningssekretariatet kan ikke imødekomme denne anmodning, da det i prisloftbekendtgørelsens § 6 er fastsat, at den akkumulerede over- eller underdækning skal indregnes lineært over en periode på maksimalt 10 år.

For selskabet udgør overdækningen konkret et beløb, som svarer til 215 pct. af selskabets omsætning i 2009. Det er derfor Forsyningssekretariatet vurdering, at det vil være hensigtsmæssigt at indregne overdækningen i selskabets prislofter over en 10-årig periode.

På baggrund af denne opgørelse fastsættes derfor et fradrag i selskabets prisloft for 2011 på i alt 767.957 kr. (svarende til en tiendedel af den opgjorte overdækning).

Debiteret vandmængde 2009

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

Forsyningssekretariatet lægger selskabets indberettede debiterede vandmængde på 534.470 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